

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

I

ACTA DE ENTREGA





3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

Econ. Liliana Loayza
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia de informes de auditor3a externa, y la carta de recomendaciones de control interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.



3 A . N . G .

ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES C3A. LTDA.

.....
FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por

Sandra Moran Villafuerte

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compa3as, Valores y Seguros.

3 A . N . G .
CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS



**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**



SEALTIEL S.A.

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2017 y el 2016
Con Informe de los Auditores Independientes

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

SEALTIEL S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opini3n
Estado de Situaci3n Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros



Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 20 del 2018

A los señores Accionistas
SEALTIEL S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía SEALTIEL S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos 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 sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía SEALTIEL S.A., al 31 de diciembre del 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

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 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 el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



No hemos identificado asuntos claves de auditor3a que deban ser informados.

Responsabilidades de la administraci3n por los estados financieros.

La Administraci3n es responsable de la preparaci3n y presentaci3n fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administraci3n considere necesario para permitir la preparaci3n de estados financieros libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisi3n del proceso de informaci3n financiera de la Sociedad.

En la preparaci3n de los estados financieros, la administraci3n es responsable de la valoraci3n de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, seg3n corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administraci3n tiene intenci3n de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditor3a de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto est3n libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditor3a que contiene nuestra opini3n. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditor3a realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrecci3n material cuando existe. 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 econ3micas que los usuarios toman bas3ndose en los estados financieros.

Como parte de una auditor3a de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditor3a), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditor3a. Tambi3n:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecci3n material en los estados financieros, debida a fraude o error, dise1amos y aplicamos procedimientos de auditor3a para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditor3a suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opini3n.



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

- El riesgo de no detectar una incorrecci3n material debida a fraude es m3s elevado que en el caso de una incorrecci3n material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusi3n, falsificaci3n, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente err3neas o la elusi3n del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditor3a con el fin de dise1ar procedimientos de auditor3a que sean adecuados en funci3n de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opini3n sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las pol3ticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente informaci3n revelada por la direcci3n.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilizaci3n, por la direcci3n, del principio contable de empresa en funcionamiento y, bas3ndonos en la evidencia de auditor3a obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compa1a para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atenci3n en nuestro informe de auditor3a sobre la correspondiente informaci3n revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opini3n modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditor3a obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditor3a. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compa1a deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentaci3n global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la informaci3n revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentaci3n fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relaci3n con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realizaci3n de la auditor3a y los hallazgos significativos de la auditor3a, as3 como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditor3a.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía SEALTIEL S.A., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662



3 A.N.G.

ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

31122017220920172196,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

SEALTIEL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017



.....
Econ. Lilliana Loayza
Gerente General
SEALTIEL S.A.



.....
Sandra Moran Villafuerte
Contador
G.12.049

SEALTIEL S. A.

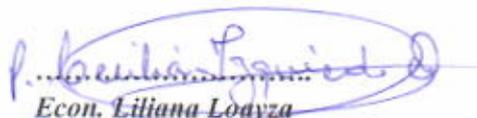
BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2017	31/12/2016
Activos			
Activos corrientes:			
	Notas		
Efectivo	3	11,355.21	91.48
Cuentas por cobrar	4	383,682.71	421,786.04
Inventario	5	0.00	10,675.62
Activos por impuestos corrientes	6	7,426.31	11,625.66
Otros activos corrientes	7	0.00	17,185.74
Total activos corrientes		402,464.23	461,364.54
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	8	536,069.91	525,957.75
Activos Intangible		0.00	1,653.75
Total activos no corrientes		536,069.91	527,611.50
Total Activos		938,534.14	988,976.04
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	10	14,814.03	17,514.31
Obligaciones con instituciones financieras	9	76,374.69	16,444.74
Otras obligaciones corrientes	11	10,314.49	29,153.64
Total pasivos corrientes		101,503.21	63,112.69
Obligaciones financieras no corriente	13	371,663.56	466,788.42
Total pasivos		473,166.77	529,901.11
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	14	400,800.00	400,800.00
Reserva legal	15	1,428.79	1,428.79
Utilidad acumulada		56,846.14	30,618.94
Utilidad (pérdida) del ejercicio		6,292.44	26,227.20
Total patrimonio de los accionistas		465,367.37	459,074.93
		938,534.14	988,976.04
		(0.00)	0.00

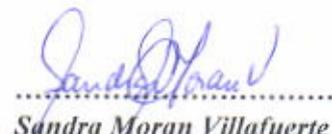

 Econ. Lilliana Louyza
 Gerente General


 Sandra Moran Villafuerte
 Contador
 G.12.049

SEALTIEL S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Diciembre 31,		31/12/2017	31/12/2016
Ventas	17	232,496.44	315,118.17
Costo de ventas	18	71,802.60	185,149.16
Utilidad bruta en ventas		160,693.84	129,969.01
Gastos de administración		82,229.19	41,059.81
Utilidad (pérdida) en operación		78,464.65	88,909.20
mas			
Otros ingresos		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		64,183.76	49,101.63
Otros gastos		2,170.70	249.20
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		12,110.19	39,558.37
Participación a trabajadores	11	1,816.53	5,933.76
Impuesto a la renta	12	4,001.22	7,397.41
Utilidad (pérdida) Neta		6,292.44	26,227.20


Econ. Liliana Loayza
Gerente General


Sandra Moran Villafuerte
Contador
G.12.049

SEALTIEL S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (Expresados en dólares)

	31/12/2017	31/12/2016
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	11,263.73	(1,576.23)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	106,388.59	(118,973.64)
Clases de cobros por actividades de operación	376,521.00	551,610.15
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	376,521.00	551,610.15
Clases de pagos por actividades de operación	(270,132.41)	(670,583.79)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(169,801.14)	(576,616.89)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(36,147.51)	(37,467.86)
Intereses pagados	(64,183.76)	(49,101.63)
Impuestos a las ganancias pagados	0.00	(7,397.41)
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	0.00	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	(95,124.86)	117,397.41
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00	110,000.00
Pagos de préstamos	(95,124.86)	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	7,397.41
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	11,263.73	(1,576.23)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	91.48	1,667.71
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11,355.21	91.48

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (Expresados en dólares)

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	12,110.19	39,558.37
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	14,545.08	21,750.25
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	8,727.33	8,419.08
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	4,001.22	7,397.41
Ajustes por gasto por participación trabajadores	1,816.53	5,933.76
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	79,733.32	(180,282.26)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(11,267.73)	(44,536.83)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	64,246.03	(120,495.85)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(7,426.63)	8,419.08
(Incremento) disminución en inventarios	0.00	94,905.56
(Incremento) disminución en otros activos	0.00	1,844.75
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00	(117,260.14)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	50,736.26	19,986.04
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	16,788.42
Incremento (disminución) en otros pasivos	(16,554.61)	(39,933.29)
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados) actividades de operación	106,388.59	(118,973.64)

SEALTIEL S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NIIF

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		301	30401	30601	30701	30702	
	99	400,800.00	1,428.79	56,848.14	6,292.44		465,367.37
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR							
	9901	400,800.00	1,428.79	30,618.94	26,227.20		459,074.93
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	400,800.00	1,428.79	30,618.94	26,227.20		459,074.93
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102						
CORRECCION DE ERRORES	990103						
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Aumento (disminución) de capital social	990201			26,227.20	(19,934.76)		6,292.44
Aportes para futuras capitalizaciones	990202						
Prima por emisión primaria de acciones	990203						
Dividendos	990204			26,227.20	(26,227.20)		0.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206						
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207						
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208						
Otros cambios (detallar)	990209						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210				6,292.44		6,292.44


 p. Econ. Liliana Loayza
 Gerente General


 Ing. Sandra Moran
 Contador

G.12.049

1. Descripción del negocio.

SEALTIEL S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 05 de Febrero del 2010, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Trigésima octava del cantón Guayaquil con fecha 20 de febrero del 2010, su actividad económica principal está orientada a la explotación, producción, y administración, agrícola en todas sus fases.

La composición accionaria:

Las acciones de SEALTIEL S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Acciones	%
PMB NEGOCIOS S. A	396,792	99%
Loayza Proaño Liliana Catalina	4,008	1%
Total	400,800	100%

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de compañías, valores y seguros.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, que está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicable al período terminado al 31 de diciembre del 2017, tal como se describen en estas políticas de contabilidad.

2.2. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

2.3. Activos Financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del

Cuentas por cobrar

Corresponden a cuentas pendientes de cobro, por ventas de productos y servicios respecto a la actividad propia del negocio, las mismas que se registran inicialmente al valor razonable. Después de su reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. No se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo. Las cuentas por cobrar, también incluyen cuentas por cobrar relacionadas, Anticipos entregados, cuentas por cobrar empleados, terceros.

Provisión para Cuentas incobrables

Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos en el párrafo 11.21.

El resultado de dicho análisis no presentó deterioro en el ejercicio corriente, en sus cuentas por cobrar, con cargo a resultados del ejercicio.

2.4. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos de terminación y venta.

Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

2.5. Activos por impuestos corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados.

2.6. Propiedad Planta y Equipo

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La compañía reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

2.7. Otros Activos no Corrientes

Los otros activos se reconocen a su costo de adquisición cuyo gasto será devengado acorde al beneficio recibido y será bajo el método lineal.

2.8. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

SEALTIEL S.A., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que SEALTIEL S.A., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

2.9. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconocerá a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2017 que es del 22% sobre la utilidad gravable. El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

2.10. Beneficios a empleados

a) Participación a trabajadores

El reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los gastos.

La compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación de trabajadores del 15% de utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

2.11. Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de socios, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.12. Reconocimiento de los Ingresos por actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de lo cobrado o por cobrar de la venta neta de descuentos y devoluciones otorgados.

2.13. Reconocimiento de gastos operacionales

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

2.14. Estado de flujo de Efectivo

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

2.15. Estimaciones de la administración

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

2.16. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.

SEALTIEL S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

3. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo:**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Caja chica	95.00	81.56
Caja chica oficina	0.00	9.92
Internacional Cta.Cte. 150061109-9	10,785.35	0.00
Internacional Cta De Ahorro	474.86	0.00
	11,355.21	91.48

4. **Cuentas por cobrar**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Clientes cartera	132,161.81	299,229.93
Cuentas por cobrar	29,518.82	0.00
Otras cuentas por cobrar		
Anticipo proveedores	1,250.00	121,494.08
Besfactur	220,752.08	0.00
Guillen Rios Roberto Ivan	0.00	1,062.03
	383,682.71	421,786.04

5. **Inventarios**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Mantenimiento de cultivo hcda perseverancia 2 (La Margot)	0.00	10,675.62
	0.00	10,675.62

6. **Activos por impuestos corrientes**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Retencion en la fuente 1%	1,315.71	1,262.10
Retencion en la fuente 2%	1,882.35	9,790.54
Otros créditos tributarios	0.00	573.02
Credito Tributario de Años Anteriores	4,228.25	0.00
	7,426.31	11,625.66

7. **Otros activos corrientes**

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Casa en construcción	0.00	17,185.74
	0.00	17,185.74

8. Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Por el año terminado a diciembre 31, 2017 :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2017	Adiciones	Reclasificaciones por depreciación	Reavalúo	Depreciación y Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2017
Depreciables								0.00
EDIFICIOS	0.00	0.00	17,185.74	0.00	0.00	0.00	0.00	17,185.74
PLANTAS Y EQUIPOS	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00
VEHICULOS	28,570.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,570.34
No depreciables								
TERRENO PERSEVERANCIA II	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00
Activo Intangible								
Solintegra Factoring	6,615.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,615.00
TOTAL	540,185.34	0.00	17,185.74	0.00	0.00	0.00	0.00	557,371.08

Los movimientos y saldos de Depreciación se presentan a continuación :

Por el año terminado a diciembre 31, 2017 :

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2017	Adiciones	Reclasificaciones por depreciación	Reavalúo	Depreciación y Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2017
Depreciaciones								
EDIFICIOS	0.00	(859.38)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(859.38)
PLANTAS Y EQUIPOS	(541.71)	(500.04)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(1,041.75)
VEHICULOS	(7,070.88)	(5,714.16)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(12,785.04)
Amortizacion Acumulada								
Amortizacion Acumulada Programa De Computacion	(4,961.25)	(1,653.75)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	(12,573.84)	(8,727.33)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(21,301.17)
Total Propiedad planta y equipo	527,611.50	-8,727.33	17,185.74	0.00	0.00	0.00	0.00	536,069.91

SEALTIEL S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

9. Obligaciones financieras

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Porción Corriente Corto plazo (NOTA 13)	65,124.86	16,444.74
Intereses por pagar CNF Corporación	11,249.83	0.00
	76,374.69	16,444.74

10. Cuentas por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores nacionales	2,223.06	9,649.69
Diners club del ecuador	1,966.69	693.95
Mastercard	10,100.99	100.23
Visa banco pichincha	523.29	34.30
Cuentas por liquidar	0.00	7,023.53
Locales	0.00	12.61
	14,814.03	17,514.31

11. Otras obligaciones corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
<u>Obligaciones laborales</u>		
Nomina por pagar	0.00	685.49
Beneficios sociales	0.00	0.00
Décimo tercer sueldo	203.51	181.76
Décimo cuarto sueldo	1,545.70	1,545.70
Vacaciones	1,172.64	1,200.23
IESS por pagar	0.00	0.00
IESS por pagar 21.5%	502.20	428.58
Préstamo quirografario	100.50	71.66
15% participación de trabajadores	1,816.53	5,933.76
	5,341.08	10,047.18
<u>Obligaciones Tributarias</u>		
Otros 2%	28.00	9.10
Honorarios profesionales	277.78	33.33
Transporte	0.00	7.00
Predomina la mano de obra	71.00	120.70
Transferencia de bienes	1.91	33.92
IVA cobrado ventas de servicios	0.00	11,455.97
Retención IVA 100%	333.33	46.67
Retención IVA 70%	256.20	0.00
Retención IVA 30%	3.97	2.36
Impuesto a la Renta	4,001.22	7,397.41
	10,314.49	29,153.64

(1) El movimiento de beneficios Sociales en provisión es el siguiente:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
<u>Beneficios Sociales:</u>		
Saldo inicial	2,927.69	728.55
Provisión de año actual	2,921.85	13,549.84
Pagos efectuados	(2,927.69)	(11,350.70)
	2,921.85	2,927.69

(2) Participación de trabajadores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Saldo inicial	7,397.41	0.00
Provisión de año actual	4,001.22	7,397.41
Pago de utilidades año anterior	(7,397.41)	0.00
	4,001.22	7,397.41

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

12. Impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2017, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

13.1. La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2017	31/12/2016
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA R	12,110.19	39,558.37
Menos:		
15% Participación a trabajadores (d)	1,816.53	5,933.76
Más:		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	18,187.38	33,624.61
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37	18,187.38	33,624.61
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4,001.22	7,397.41
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	4,001.22	7,397.41
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	2,921.16	6,040.61
Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo No 210	2,921.16	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETE	4,001.22	1,356.80
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	6,040.61
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3,198.06	4,863.34
Crédito Tributario de Años Anteriores	4,228.25	6,184.30
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	0.00	573.02
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	3,425.09	4,223.25

13. Obligaciones financieras a L/P

Instituciones	Inicio - Vcto.	TASA INTERES	31/12/2017	31/12/2016
Banco Internacional			0.00	12,038.34
Corporación Financiera 18 cuotas mensuales N° operación 0020562210	19/8/2015 - 02/07/2024	11.49%	420,000.00	450,000.00
Protecoll S.A. 60 cuotas mensuales N° operación 10000012259	03/10/2015 - 03/10/2020	15.20%	16,788.42	21,194.82
Total obligaciones Financieras			436,788.42	483,233.16
Porción corriente C/P			(65,124.86)	(16,444.74)
Saldo obligaciones financieras L/P			371,663.56	466,788.42

14. Capital social

El capital social de la compañía es de Cuatro cientos mil ochocientos dólares Americanos, dividido en 400,800.00 acciones de un dólar americano de valor cada una, cada acción da derecho a un voto en la Junta General, a participar en las utilidades y a los demás derechos establecidos en la ley.

15. Reservas

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

16. Resultados Acumulados

Según resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.G.11007 emitida por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros el 9 de septiembre del 2011. Indica que la cuenta Reserva de Capital, donaciones, Reserva por Valuación y Superávit, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para PYMES deben ser transferidos a la cuenta Resultados acumulados.

17. Ingresos ordinarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Venta de caña	131,571.27	126,210.45
Asesoramiento financiero	99,805.15	188,907.72
Otros ingresos	0.02	0.00
Reembolso de Gastos	1,120.00	0.00
	232,496.44	315,118.17

18. Costos de ventas y producción

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016
Gastos de construcción	0.00	12.50
Gastos de producción heda. Perseverancia	20,627.36	135,270.19
Combustible heda.	8,931.62	5,364.94
Gastos legales, notariales	0.00	1,047.20
Gasto varios caja chica heda	611.76	1,382.30
Peajes	331.75	573.00
Fertilizantes y otros	0.00	8.50
Mantenimiento vehículos heda	1,085.36	631.72
Sueldos y salarios	27,900.00	24,768.00
Decimotercer sueldo	2,325.00	2,064.00
Decimocuarto sueldo	1,875.00	1,830.00
Vacaciones	1,162.56	1,032.00
Alimentación deducible heda	1,229.20	7,773.86
Movilización y transporte	8.04	0.00
Aporte patronal 12.15%	3,390.87	3,009.31
Fondo de reserva	2,324.08	381.64
	71,802.60	185,149.16

19. **Propiedad intelectual** La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

20. **Riesgos** Potenciales riesgos que podrían ocurrir dentro del negocio.

Riesgos país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

Riesgo de Liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias, Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

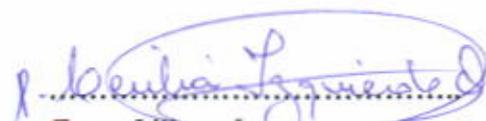
21. **Otras revelaciones**

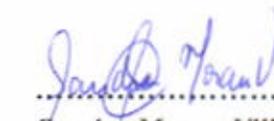
En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

22. **Eventos Subsecuentes**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Abril, 20 de 2018


.....
Econ. Lilliana Louyza
Gerente General


.....
Sandra Moran Villafuerte
Contador
G.12.049



DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Guayaquil, 20 de abril del 2018

A los accionistas de:
SEALTIEL S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **SEALTIEL S.A.**, por el año 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

.....
FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

**ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO)
RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs)

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

RECOMENDACIONES DE LA VISITA FINAL DEL AÑO 2017

1. Planillas del IESS y declaraciones

- En el proceso de nuestra revisión observamos diferencias presentadas entre las planillas de IESS y declaraciones 103 puesto que no se está declarando los valores en el mes respectivo lo cual provoca que en meses posteriores se realicen asientos de ajuste, tal como se resume a continuación:

mes	valor de aportes de planillas	9.45%	TOTAL IESS	declaración 103 casillero (302)	TOTAL
ENERO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,325.00	(219.71)
MARZO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,015.29	90.00
MAYO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,325.00	(219.71)
JUNIO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,325.00	(219.71)
JULIO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,350.00	(244.71)
AGOSTO	2,325.00	219.71	2,105.29	2,325.00	(219.71)
SEPTIEMBRE	2,325.00	219.71	2,105.29	2,325.00	(219.71)
OCTUBRE	2,325.00	219.71	2,105.29	852.01	1,253.28
TOTAL	27,900.00	2,636.55	25,263.45	25,263.45	- 0.00

Seguimiento: La administración se encuentra trabajando en cumplir las recomendaciones

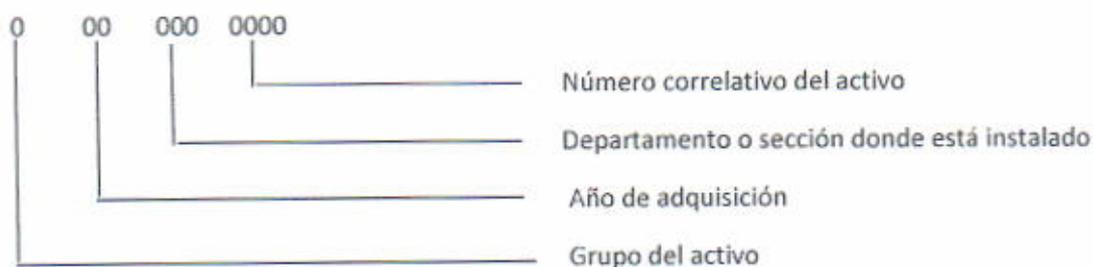
2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Control e inventario físico de activos fijos

Con el propósito de llevar un adecuado control de estos rubros recomendamos mantener un detalle de los activos fijos y de los gastos que se dan por las depreciaciones de los mismos. Consideramos conveniente tomar en cuenta los siguientes procedimientos de control en el proceso de revisión y depuración de los activos:

- Con la finalidad de identificar y controlar los activos por grupos, es importante que se establezca un sistema de codificación de los activos fijos que podría tener las siguientes características:

Elementos del código:



- Adherir a todos los activos fijos una placa o calcomanía de la Compañía con el número de identificación que haga referencia a la tarjeta individual de control.
- Llevar a cabo inventarios físicos periódicos de los activos, para verificar su existencia, determinar su uso correcto y sus condiciones físicas. Además, es conveniente elaborar un instructivo por escrito, en el cual se indique la forma como se desarrollará este procedimiento y quién será el responsable de la supervisión y valoración del mismo.
- Los registros auxiliares de activos fijos, costos y depreciaciones, deben ser analizados periódicamente y los totales confrontados contra las respectivas cuentas de control. El procedimiento recomendado proveerá además de un medio para comprobar el cómputo de las provisiones anuales por depreciación.
- Responsabilizar a cada departamento por los activos localizados en su área.

Seguimiento: La administración se encuentra trabajando en cumplir las recomendaciones

Firma de responsabilidad

Eco. Liana Loayza

GERENTE GENERAL

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN



A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character.

SEALTIEL S. A.

SEALTIEL S.A.

R.U.C.No.0992135301001

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de SEALTIEL S. A., los cuales comprenden los Balances Generales al 31 de Diciembre de 2017 Y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, por los años terminados en esas fechas, cuyo exámen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de SEALTIEL S. A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2017 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente detalle.

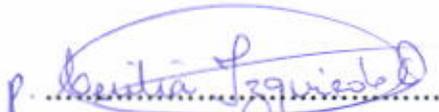
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

SEALTIEL S. A.

Así también informar a usted que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionado todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.


.....
Econ. Liliana Loayza
Gerente General


.....
Sandra Moran Villafuerte
Contador
G.12.049

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

V

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'f' or similar character.



CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías



FIRMA AUTORIZADA

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

VI

CERTIFICADO DEL EQUIPO



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single character or a very short word.

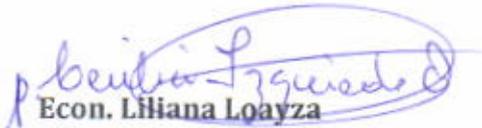
CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fueron nuestros auditores externos en el año 2017. En la misma participaron las siguientes personas:

Eco Roy Cisneros Mejía,
Egresada. María José Vizcaino

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada, por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.


Econ. Liliana Loayza
GERENTE GENERAL