



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

SEALTEL S.A.



ACTA DE ENTREGA

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

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Tels: 02 3705598 - 099/245677

gerencia@audidores3ang.com
royccc@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. 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 del informe de auditoría externa, y la Comunicación de Deficiencia del 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.**
GERENCIALES CIA. LTD.

FIRMA AUTORIZADA
Eco. Roy Cisneros
Gerente


Recibido por

Sandra Morán Villafuerte

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

 **3 A.N.G.**
GERENCIALES CIA. LTD.

● Guayaquil - Quito
Canto Domingo

● www.audidores3ang.com
● Telfs. 02 3705598 - 099/245629

● gerencia@audidores3ang.com
● royccc@hotmail.com



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

SEALTEL S.A.



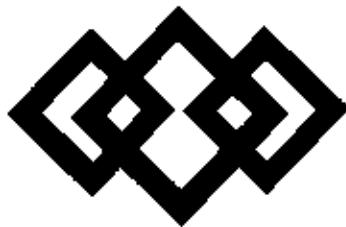
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**3.A.N.G.
CIA. LTD.**

Guayaquil - Quito
Bolívar Domínguez

www.auditores3ang.com
Telfs. 02 3705598 - (99) 7245629

gerencia@auditores3ang.com
royccc@hotmail.com



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

SEALTEL S.A.

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2018 y el 2017
Con Informe de los Auditores Independientes

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



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

SEALTEL S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Índice

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

**3 A.N.G.
CIA. LTD. DA.**



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

Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Marzo, 20 del 2019

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

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía SEALTEL S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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 SEALTEL S.A., al 31 de diciembre del 2018, 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.

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

G
3 A.N.G.
CIA. LTD.A.



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

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de 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 excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida 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 detecte una incorrección 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 económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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 una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida 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 de control interno de la entidad.

A.N.G.
CIA. LTDA.



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

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría 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 Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, 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 expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, 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 la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización 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.

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 frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

3.A.N.G.
CIA. LTDa.



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

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 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía SEALTEL S.A., será por separado.

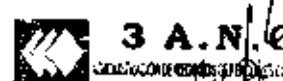
Guayaquil - Ecuador

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cia. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC - RNAE-662



..... FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO

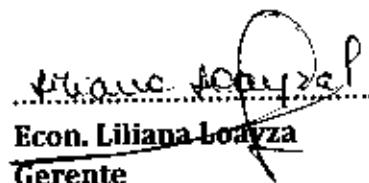
#31122018040920183235

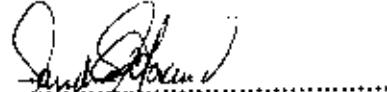
3 A.N.G.
CIA. LTDA.

SEALTEL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

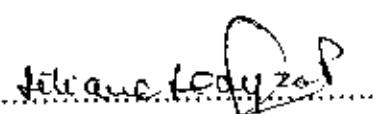

Econ. Liliana Loayza
Gerente

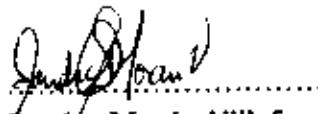

Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

Cdla. Bahía Norte Edif. Sky Building Piso 11 Of 1117
Teléfonos: 044613008

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

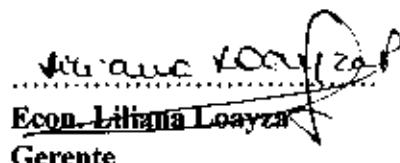
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	7,878.93	11,355.21
Cuentas por cobrar	4	325,825.79	383,682.71
Otros activos corrientes	5	8,444.36	7,426.31
Total activos corrientes		342,149.08	402,464.23
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	528,996.39	536,069.91
Total activos no corrientes		528,996.39	536,069.91
Total Activos		871,145.47	938,534.14
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	6	1,117.09	2,223.06
Obligaciones financieras	7	81,817.49	88,965.66
Impuesto Renta por pagar	8	6,630.73	4,001.22
Pasivos por beneficios a empleados	9	4,738.08	5,341.08
Otros pasivos corriente	10	7,725.76	972.19
Total pasivos corrientes		102,029.15	101,503.21
Obligaciones financieras no corriente	11	300,000.00	360,000.00
Otras obligaciones no corrientes	11	5,240.01	11,663.56
Total pasivos corrientes no Corriente		305,240.01	371,663.56
Total pasivos		407,269.16	473,166.77
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	12	400,800.00	400,800.00
Aporte para futura capitalización		0.00	0.00
Reservas	13	1,428.79	1,428.79
Resultados Acumulados	14	61,647.52	63,138.58
Otros resultados integrales		0.00	0.00
Total patrimonio de los accionistas		463,876.31	465,367.37
		871,145.47	938,534.14
		0.00	0.00


Econ. Liliana Loayza
Gerente


Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

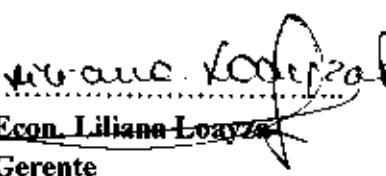
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Ventas Netas	15	259,190.86	231,376.42
Costo de ventas y producción	16	50,192.25	71,802.60
Utilidad bruta en ventas		208,998.61	159,573.82
Gastos de administración	17	151,674.55	82,229.19
Gastos de ventas y producción		0.00	0.00
Utilidad (pérdida)en operación		57,324.06	77,344.63
mas			
Otros ingresos		724.83	1,120.00
Ingresos financieros		0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		50,305.80	64,183.76
Otros gastos		1,696.42	2,170.70
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		6,046.67	12,110.17
Participación a trabajadores	9	907.00	1,816.53
Impuesto a la renta	8	6,630.73	4,001.20
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		(1,491.06)	6,292.44

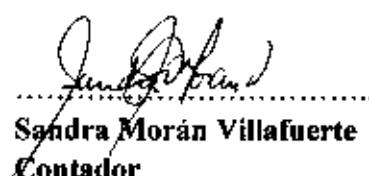

Econ. Liliana Loayza
 Gerente


Sandra Morán Villafuerte
 Contador
 REG NO. G12.49

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

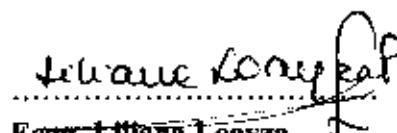
	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	(3,476.28)	11,263.73
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	63,671.89	106,388.59
<u>Clases de cobros por actividades de operación</u>	<u>384,638.82</u>	<u>376,521.00</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	384,638.82	376,521.00
<u>Clases de pagos por actividades de operación</u>	<u>(320,966.93)</u>	<u>(270,132.41)</u>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(234,660.75)	(169,801.14)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(36,000.38)	(36,147.51)
Intereses pagados	(50,305.80)	(64,183.76)
<u>Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación</u>	<u>(67,148.17)</u>	<u>(95,124.86)</u>
Pagos de préstamos	(67,148.17)	(95,124.86)
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	(3,476.28)	11,263.73
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	11,355.21	91.48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	7,878.93	11,355.21


Econ. Liliana Loayza
 Gerente


Sandra Morán Villafuerte
 Contador
 REG NO. G12.49

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

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	6,046.67	12,110.17
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	14,611.25	14,545.08
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	7,073.52	8,727.33
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	6,630.73	4,001.22
Ajustes por gasto por participación trabajadores	907.00	1,816.53
Cambios en activos y pasivos:	43,013.97	79,733.32
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(43,488.08)	(11,267.73)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	100,326.95	64,246.03
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	(7,426.63)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(1,105.97)	0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(5,511.22)	50,736.26
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(6,423.55)	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(784.16)	(16,554.61)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	63,671.89	106,388.57


Econ. Littana Loayza
Gerente


Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

SEALTEL S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Continued on following pages)

Sandra Meza Villafranca
Cohéder
REG NO. G1249

Sandra M. Villaferré
Cofundadora
REG NO. G1249

Ergo, Lilius-Hannay

1. Descripción del negocio.

SEALTEL S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 05 de Febrero del 2010 , inscrita en el Registro Mercantil, Notaria 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 SEALTEL 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 2018, 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) Mantenidos 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 financieros.

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

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 incurren.

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:

Activos	Vida útil
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.

SEALTEL 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 SEALTEL 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 2018 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

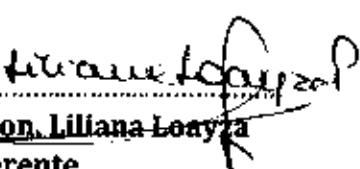
Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectué ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias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

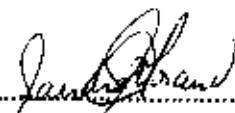
Las estimaciones y criterios usados incluyen la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

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 periodo 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 2019.


Econ. Lilián Loayza
Gerente


Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49

3. Efectivo y equivalentes de efectivo:

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Caja Chica Oficina	100.00	95.00
Banco Pichincha	7,737.17	10,785.35
Banco Del Pacifico	41.76	474.86
	<u>7,878.93</u>	<u>11,355.21</u>

4. Cuentas por cobrar

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

Esta cuenta está representada, por clientes bienes y servicios, clientes de operaciones en la negociación, de compra y venta de facturas, letras de cambio y todo tipo de documento negociable, por lo que también se incluyen en este rubro las cuentas de operaciones de este tipo. Al cierre del ejercicio fiscal del año 2018 y 2017 los saldos fueron los siguientes:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Clientes Cartera	96,649.89	132,161.81
PMB Negocios S.A.	108,518.82	0.00
Adelcocoa S.A.	6,000.00	0.00
Incontro S.A.	2,500.00	0.00
Cuentas por cobrar	0.00	29,518.82
Bestfactur	110,752.08	220,752.08
Anticipo Proveedores	1,405.00	1,250.00
	<u>325,825.79</u>	<u>383,682.71</u>

5. Activos por impuestos corrientes

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Retencion En La Fuente 1%	0.00	1,315.71
Retencion En La Fuente 2%	5,019.27	1,882.35
Crédito Tributario años anteriores	3,425.09	4,228.25
	<u>8,444.36</u>	<u>7,426.31</u>

6. Cuentas y documentos por pagar proveedores

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Cuentas y documentos por pagar proveedores		
Proveedores nacionales	1,117.09	2,223.06
	<u>1,117.09</u>	<u>2,223.06</u>

7. Obligaciones con Instituciones Financieras

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Obligaciones Financieras		
Porción corriente C/P		
CFN	60,000.00	60,000.00
PortcollS.A.C/P	5,960.50	5,124.86
Provisiones		
Intereses Corp. Financiera Nacional	15,392.30	11,249.83
Tarjetas de Crédito		
Mastercard	0.00	10,100.99
Diners Club del Ecuador	426.69	1,966.69
Visa Bco Pichincha	38.00	523.29
	81,817.49	88,965.66

8. Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2018 de la compañía, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta tasa impositiva legal:	31/12/2018	31/12/2017
Descripción		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6,046.67	12,110.17
(-) Participación a trabajadores	(907.00)	(1,816.53)
(+) Gastos no deducibles locales	25,000.00	7,893.74
Utilidad gravable (pérdida)	30,139.67	18,187.38
Total impuesto causado	22%	6,630.73
Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	2,921.16
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0.00	2,921.16
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo no. 210	0.00	2,921.16
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0.00	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	6,630.73	1,080.06
(=) Crédito tributario generado por anticipo	0.00	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	0.00	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(5,019.27)	(3,198.06)
(-) Retenciones por dividendos anticipados	0.00	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito	0.00	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	0.00	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	(3,425.09)	(4,228.25)
Subtotal impuesto a pagar		
Subtotal saldo a favor	(1,813.63)	(3,425.09)

9. Pasivos por beneficios a empleados

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

	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones Laborales		
Sueldos por pagar	334.82	0.00
(1) Décimo Tercer Sueldo	206.27	203.51
(1) Décimo Cuarto Sueldo	1,545.81	1,545.70
(1) Vacaciones	1,075.37	1,172.64
less Por Pagar		
Iess Por Pagar 21.5%	509.34	502.20
Préstamo Quirografario	159.47	100.50
(2) 15 % Participación De Trabajadores	907.00	1,816.53
	4,738.08	5,341.08

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

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

<u>Beneficios Sociales:</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Saldo inicial	2,921.85	2,927.69
Provisión de año actual	7,704.38	8,247.51
Pagos efectuados	(7,798.78)	(8,253.35)
	<u>2,827.45</u>	<u>2,921.85</u>

(2) Participación de trabajadores

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Saldo inicial	1,816.53	0.00
Provisión de año actual	907.00	1,816.53
Pago de utilidades año anterior	(1,816.53)	0.00
	<u>907.00</u>	<u>1,816.53</u>

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.

10. Otros pasivos corriente

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

<u>Obligaciones Tributarias</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Otros 2%	4.00	28.00
Honorarios profesionales	250.00	277.78
Predomina la mano de obra	2.20	71.00
Transferencia de bienes muebles	10.43	1.91
IVA cobrado ventas de servicios	7,133.09	0.00
Retención IVA 100%	300.00	333.33
Retención IVA 70%	26.04	256.20
Retención IVA 30%	0.00	3.97
	<u>7,725.76</u>	<u>972.19</u>

11. Obligaciones con instituciones financieras

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

Las obligaciones financieras por los ejercicios económicos del año 2018 y 2017 fueron las siguientes:

<u>Instituciones</u>	<u>Inicio - Vcto.</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Corporación Financiera 18 cuotas mensuales N° operación 0020562210	19/8/2015-02/07/2024	11.099%	360,000.00	420,000.00
Protcoll S.A. 60 cuotas mensuales N° operación 10000012259	03/10/2015-03/10/2020	15.20%	11,200.51	16,788.42
Total obligaciones Financieras			371,200.51	436,788.42
Porción corriente C/P			(65,960.50)	(65,124.86)
Saldo obligaciones financieras L/P			305,240.01	371,663.56

12. 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.

13. 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.

14. Resultados Acumulados

Según resolución N° SC.ICI.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.

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidades acumuladas		
Utilidades del año 2014	27531.92	27531.92
Utilidades del año 2015	3,087.02	3,087.02
Utilidades del año 2016	26,227.20	26,227.20
Utilidades del año 2017	6,292.44	6,292.44
Pérdida del año 2018	<u>(1,491.06)</u>	0.00
total resultados acumulados	61,647.52	63,138.58

15. Ingresos ordinarios

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

	31/12/2018	31/12/2017
Venta de caña	0.00	131,571.27
Asesoramiento financiero	<u>259,190.86</u>	<u>99,805.15</u>
	259,190.86	231,376.42

16. Costos de ventas y producción

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Gastos de producción hcda. Perseveranc	13.83	20,627.36
Combustible hcda.	5,822.43	8,931.62
Gastos varios caja chica hcda	870.89	611.76
Peajes	403.00	331.75
Mantenimiento vehículos hcda	1,376.68	1,085.36
Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
Sueldos y salarios	28,296.00	27,900.00
Decimotercer sueldo	2,358.00	2,325.00
Decimocuarto sueldo	1,929.96	1,875.00
Vacaciones	1,179.00	1,162.56
Alimentación deducible hcda	1,928.21	1,229.20
Movilización y transporte	219.21	8.04
Aportes a la seguridad social (incluido f)	0.00	0.00
Aporte patronal 12.15%	3,438.00	3,390.87
Fondo de reserva	2,357.04	2,324.08
	<u>50,192.25</u>	<u>71,802.60</u>

17. Gastos Generales

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

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
IVA gasto	5,192.82	8,389.45
Impuestos y contribuciones	4,477.78	5,575.27
Suministros de of deducible	29.07	120.00
Honorarios deducibles	24,076.89	12,277.78
Mantenimientos de vehículos	1,389.98	2,768.37
Alimentación deducible	0.00	905.21
Luz	215.04	125.53
Agua	96.87	9.14
Teléfono	438.03	513.53
Comisiones deducible	0.00	70.00
Servicios contratados	14,054.79	26,700.76
Gastos de viaje	2,731.83	2,747.06
Alícuotas y expensas	0.00	2,362.72
Envío documentos	0.00	5.22
Seguros vehículos	319.00	4,657.94
Trámites legales no deducibles	0.00	1,000.00
Movilización/combus deducible	741.01	1,610.60
Depreciación	7,073.52	7,073.58
Amortización	0.00	1,653.75
Otros gastos administrativos	129.44	1,643.88
PASAN	<u>60,966.07</u>	<u>80,209.79</u>

<u>VIENEN</u>	60,966.07	80,209.79
Mantenimiento hcda perseverancia ii	88,642.33	2,019.40
Celular	316.25	0.00
Seguro de incendio	523.01	0.00
Seguro rotura de maquinaria	313.00	0.00
Impuestos y contribuciones	913.89	0.00
	151,674.55	82,229.19

18. Partes Relacionadas

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

El detalle de esta cuenta incluye cuentas por pagar accionistas, las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni tasa de interés pactado.

La NIC 24 y la sección 33 de la NIIF PYMES obliga a las compañías a revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. El alcance de esta norma se aplicará en: la identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas; la identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas; la identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información y la determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar PMB Negocios S.A.	108,518.82	0.00

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.

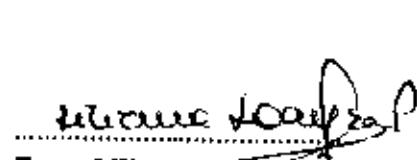
21. Otras revelaciones

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.

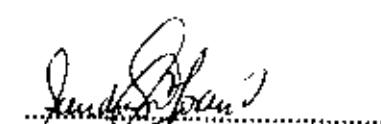
22. Eventos Subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 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.

Marzo, 20 del 2019



Econ. Liliana Esayza
Gerente General



Sandra Moran Villafuerte
Contador
G.12.049

SEALTEL S.A.
Movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo.
Política Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

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

Concepto	Saldo Inicial al 01/01/2018	Adiciones	Reclasificaciones	Revaluación	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2018
Depreciables								0,00
Edificios	17,185,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,185,74
Maquinarias y Equipos	5,000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,000,00
Construcciones en Curso y otros activos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muebles Y Enseres De Oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipos De Computo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vehículos, equipo de transporte y camión nero móvil	28,570,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,570,34
Otras propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
No Depreciables								500,000,00
Frente	500,000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,000,00
VALORIZACIONES								0,00
Reexpresiones o reevaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciaciones								
Depreciación Acumulada costos	(14,666,17)	(7,073,52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(21,759,69)
Depreciación Acumulada revaluaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Propiedad planta y equipo	\$36,069,91	(7,073,52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,996,39

De acuerdo a lo mencionado en las políticas contables la compañía medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Eduardo Lopez
Econ. Eduardo Lopez
 Gerente

Sandra Morua Villafuerte
Sandra Morua Villafuerte
 Contador
 REG NO. G1249

SEAL TIEL S.A.
Política Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)

ANEXO 2.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2018		31/12/2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	Valor libros razonable	Valor libros razonable	Valor libros razonable	Valor libros razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:				
Efectivo				
205,168.71	205,168.71	0.00	161,680.63	161,680.63
120,657.08	120,657.08	0.00	222,002.08	222,002.08
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total activos financieros	333,704.72	333,704.72	395,037.92	395,037.92
Pasivos financieros medidos al valor razonable:				
Obligaciones con financieras				
Cuentas por cobrar clientes no relacionados				
Otros no relacionadas locales				
Cuentas relacionadas locales				
Total pasivos financieros	69,543.25	89,543.25	305,240.01	89,937.85
	0.00	0.00	0.00	0.00
Total instrumentos financieros, netos	243,044.38	243,044.38	(305,240.01)	302,877.01

Firma de la Gerente
 Sandra Moran Villafuerte
 Contador
 REC NO. 61249

Firma de la Gerente
 Sandra Moran Villafuerte
 Contador
 REC NO. 61249



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

SEALTEL S.A.



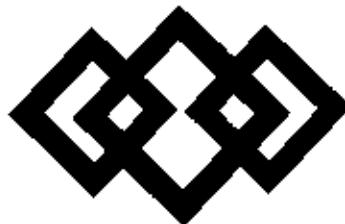
**COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DEL CONTROL
INTERNO**

**3.A.N.G.
CIA. LTD.A.**

● Guayaquil - Quito
Santo Domingo

● www.audidores3ang.com
● Tels: 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@audidores3ang.com
● royccoc@hotmail.com



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

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*

Guayaquil, 20 de marzo del 2019

A los accionistas de:
SEALTEL S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la Compañía **SEALTEL S.A.**, por la auditoría del período 2018, 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, más 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.
CIA. LTDA.
***** FIRMA AUTORIZADA *****

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. 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 los 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)

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



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

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 interno está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. 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.
3. 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.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

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

1. FIRMAS AUTORIZADAS

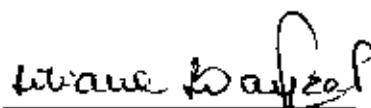
De la revisión efectuada se procedió a confirmar información con las instituciones financieras en las cuales mantiene cuentas corrientes la compañía, evidenciando que en dichas cuentas se mantienen como firmas autorizadas no sólo las del representante legal sino también las de accionistas anteriores que ya no corresponden a la compañía.

Recomendación:

Por lo antes expuesto, se recomienda se verifique la información de firmas autorizadas en sus instituciones bancarias y se establezca las firmas en razón de los representantes actuales.

Comentario de la Gerencia:

Procederemos a revisar las firmas autorizadas que se mantienen en los bancos y actualizarlas.



Eco. Liliana Loayza Proaño
Gerente General



Sandra Morán Villafuerte
Contador

REG NO. G12.49

2. GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO A LA RENTA

De la revisión efectuada se determina que la compañía gastos por pagos efectuados sin respaldo tributario, que tienen un efecto importante en el impuesto a la renta, según detalle:

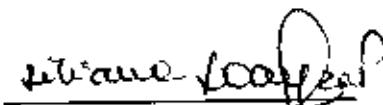
Gasto no deducible	Impuesto a la Renta
25,000.00	5,500.00

Recomendación:

Se recomienda a la compañía establecer controles que le permitan disminuir estos rubros y controlar sus pagos mediante la recepción de facturas y documentos legales que acrediten y justifiquen los pagos realizados a proveedores y sean sustento de crédito tributario.

Comentario de la Gerencia:

Tomaremos los correctivos necesarios con la finalidad de controlar el impacto que tiene esta cuenta en los estados financieros e impuesto a la renta.



Eco. Liliana Loayza Proaño
Gerente General



Sandra Morán Villafuerte
Contador

REG NO. G12.49

3. RESERVA LEGAL

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.

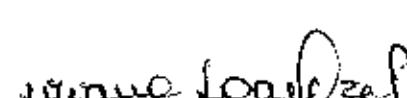
La compañía presenta utilidades acumuladas y no ha realizado la provisión de la reserva legal de las utilidades.

Recomendación:

Se recomienda a la compañía realizar la provisión según lo establece la ley.

Comentario de la Gerencia:

Se tomará en consideración realizar la reserva legal y realizar los asientos respectivos.



Eco. Liliana Loayza Pugano
Gerente General



Sandra Morán Villafuerte
Contador

REG NO. G12.49

4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS, INTERÉS IMPLÍCITO.

De la revisión efectuada a los balances de la compañía, se evidencia cuentas por cobrar relacionadas, estos valores no tienen un acuerdo por escrito que indique tasa de interés pactada o un tiempo definido.

Para determinar el costo del dineros en el tiempo, en primera instancia, la entidad debe utilizar la tasa de interés pactada en el instrumento, al no reconocerse un previo acuerdo sobre la tasa de interés debe utilizarse una similar del mercado para instrumentos financieros similares.

La NIIF 9: Introduce un nuevo enfoque de clasificación, basado en dos conceptos: Las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos y el modelo de negocio de la entidad.

La NIIF 9: Tiene 3 categorías de valoración: Coste amortizado, Valor razonable con cambios en resultados integrales y valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

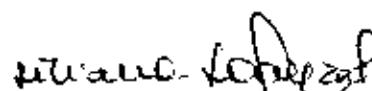
La clasificación dependerá del modelo de negocio de la compañía y la existencia o no de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros definidos.

Recomendación.

Se recomienda a la compañía, y según el modelo de negocio del instrumento financiero, si ésta espera cobrar principal e intereses el activo financiero debe medirse a coste amortizado; o si la empresa sólo espera cobrar principal y no intereses se debe medir a valor razonable con cambio a resultados integrales medidos al valor presente.

Comentario de la Gerencia:

Nos encontramos analizamos lo que señala la NIIF 9, con la finalidad de establecer en qué medida se aplica a nuestros estados financieros.



Eco. Liliana Leyza Broaño
Gerente General



Sandra Morán Villafuerte
Contador

REG NO. G12.49



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

SEALTEL S.A.

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

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

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telfs. 02-3705598 - 099-245629

gerencia@audidores3ang.com
royccc@hotmail.com

SEALTEL S.A.

R.U.C.No. 0992655909001

Señores :
3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la compañía SEALTEL S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 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 examen 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 la compañía SEALTEL 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.

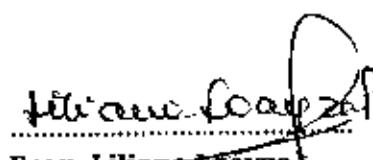
Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos, revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2018 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle.

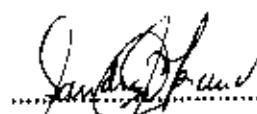
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Así también informar a ustedes 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 Compañías
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 inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. 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 proporcionados 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.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.


Econ. Liliana Loayza
Gerente


Sandra Morán Villafuerte
Contador
REG NO. G12.49



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

SEALTEL S.A.

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

**3.A.N.G.
CIA. LTD.**

Guayaquil - Quito
Sexta Etapa

• www.auditores3ang.com
• Telfs.: 02-3705598 - 0997245629

• gerencia@auditores3ang.com
• royccce@hotmail.com

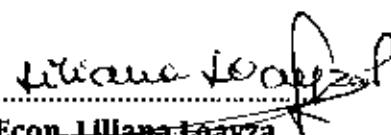
CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fue nuestro auditor externo en el año 2018. La misma que participaron las siguientes Personas:

Eco. Roy Cisneros Mejía.
CPA. Elizabeth Palacios

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. Lillian Loayza
Gerente



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

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO 2018 DE LA
COMPAÑÍA.**

SEALTEL S.A.

**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 .**

 **3 A.N.G.**
CIA. LTDA.
.....
FIRMA AUTORIZADA
.....

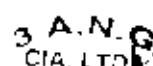
3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC – RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO


**3. A.N.
CIA. LTD.**

Guayaquil - Quito
Calle 10, Edificio 1000

www.auditores3ang.com
Tells: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@auditores3ang.com
royccc@hotmail.com