

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoria Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3
Estados de Situación Financiera	6
Estados de Resultados	7
Estados de Situación Financiera Comparativos	8
Estados de Resultados Comparativos	9
Estados de Cambios en el Patrimonio	10
Estados de Flujo de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12-25
Opinión sobre el Control Interno	25

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	Cellular Plus Cía. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **CELLULAR PLUS CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, salvo por los aspectos señalados en el párrafo de "Otras Cuestiones"

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Otras Cuestiones

Conforme lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 06 de octubre de 2016 e inscrita en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, de acuerdo al numeral 6 del artículo No.2 de dicha resolución: Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa c) "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)", la compañía CELLULAR CIA. LTDA. debe contar con auditoría externa por el ejercicio económico 2017.

El valor de US\$. 80.098 registrado en la declaración anual de impuesto a la renta como crédito tributario por ISD, corresponde a crédito tributario por Impuesto a la Renta, valor que se origina en los años 2012 y 2013, debiendo por tanto este valor ser liquidado de acuerdo a lo que establece la normativa tributaria al respecto.

No se ha registrado el deterioro de cartera, existiendo cuentas de períodos anteriores que se encuentran en procesos legales para su recuperación.

La compañía mediante escritura pública aportó el inmueble ubicado en la ciudad de Salinas, mantenido como inversión, al Fideicomiso mercantil Hostal Playa Dorada, siendo el beneficiario secundario Hoteles On vacations Honvac S.A. y administrado por Fidunegocios S.A. Administradora de Fondos y Fideicomisos. La constitución de este fideicomiso no ha sido registrada contablemente de acuerdo a lo establecido en la NIIF7 (Instrumentos Financieros), NIC 32 (Instrumentos Financieros: Presentación) y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración, debiendo ser reclasificado el referido inmueble.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO		1.207.095
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2.285
Caja-Bancos	<u>2.285</u>	
ACTIVOS FINANCIEROS		99.486
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	15.000	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	80.098	
Otros Activos Corrientes	<u>4.388</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1.105.324
Edificaciones	12.006	
Terrenos	207.766	
Propiedad de Inversión Terreno	613.283	
Construcciones en curso	278.522	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	<u>-6.253</u>	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		1.207.095
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		1.098.828
Cuentas por Pagar Socios Locales	280.911	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	817.917	
PATRIMONIO NETO		108.266
Capital Social	120.000	
Reserva Legal	39.762	
Resultados de Ejercicios Anteriores	122.518	
Resultados Acumulados NIIF	<u>-174.013</u>	

 Sra. Patricia Durán Andrade
 REPRESENTANTE LEGAL

 Ing. Marilú Macas A.
 CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

INGRESOS		0
Ventas Netas	<u>0</u>	
COSTO DE VENTAS		0
Costo de Ventas	<u>0</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		0
GASTOS GENERALES		0
Gastos de Administración y Ventas	0	
Gastos Financieros	<u>0</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>0</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		0
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		0
UTILIDAD GRAVABLE		0
BASE GRAVABLE		0
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		0
SALDO UTILIDAD GRAVABLE DESPUES DE REINVERSION		0
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>0</u>

Sra. Patricia Durán Andrade
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Marilú Macas A.
CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2016	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	664	2.285
Caja-Bancos	664	2.285
ACTIVOS FINANCIEROS	80.098	99.486
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	0	15.000
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	80.098	80.098
Otros Activos Corrientes	0	4.388
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	833.055	1.111.577
Edificaciones	12.006	12.006
Terrenos	207.766	207.766
Propiedad de Inversión Terreno	613.283	613.283
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	0	278.522
DEPRECIACIONES	-5.953	-6.253
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-5.953	-6.253
TOTAL ACTIVO	907.864	1.207.095
PASIVO Y PATRIMONIO	2016	2017
EXIGIBLE CORTO PLAZO	811.428	1.098.828
Cuentas por Pagar Socios Locales	0	280.911
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	811.428	817.917
PATRIMONIO NETO	96.436	108.266
Capital Social	120.000	120.000
Reserva Legal	39.762	39.762
Resultados de Ejercicios Anteriores	122.518	122.518
Resultados Acumulados NIIF	-174.013	-174.013
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-1.746	0
Pérdida del Ejercicio	-10.084	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	907.864	1.207.095

Sra. Patricia Durán Andrade
 REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Marilú Macas A.
 CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL
2017
(Expresado en dólares)

	2016	2017
Ventas Netas	0	0
Total Costos	0	0
Total Gastos	-10.084	0
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-10.084	0
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	0	0
Utilidad Gravables	-10.084	0
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	-10.084	0
Impuesto a la Renta Causado	0	0

 Sra. Patricia Durán Andrade
 REPRESENTANTE LEGAL

 Ing. Marilú Macas A.
 CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	CAPITAL	RESERVA	PERDIDAS	RESULTADOS	RESULTADO	
	SOCIAL	LEGAL	ACTUARIALES	EJ.ANTER.	EJERCICIO	TOTAL
			ACUMULADA			
Patrimonio a Enero 01-2017	120.000	39.762	-10.084	-1.746	0	96.436
Resultados Ejercicio 2017	0	0	10.084	1.746	0	11.830
Patrimonio a Dic. 31- 2017	120.000	39.762	0	0	0	108.266

 Sra. Patricia Durán Andrade
 REPRESENTANTE LEGAL

 Ing. Marilú Macas A.
 CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	11.830	-10.084
Depreciaciones	300	600
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-19.388	0
	-7.257	-9.484
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo	-278.522	0
	-278.522	0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	287.400	811.428
Exigible a Largo Plazo	0	-851.853
	287.400	-40.424
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	1.621	-49.908
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	2.285	664
Caja y Bancos al Inicio	664	50.572
	-1.621	49.908

 Sra. Patricia Durán Andrade
 REPRESENTANTE LEGAL

 Ing. Marilú Macas A.
 CONTADORA

CELLULAR PLUS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía se constituye con fecha 18 de Julio del año 2002 en la ciudad de Machala, ante el Señor Notario Público Quinto del Cantón Machala, la inscripción en el Registro Mercantil del mismo cantón se realiza con fecha 29 de Julio del 2002 bajo el número 714.

El objeto social de la compañía es la activación de teléfonos celulares bajo las modalidades de prepago, planes tarifados, autocontrol y otros, como comisionista, distribuidor o subdistribuidor, la compra y venta de equipos y accesorios de telefonía celular, la importación de equipos, accesorios y repuestos de teléfonos convencionales y satelitales...

Su composición accionaria a la fecha de cierre del informe es la siguiente:

NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
Durán Andrade Zaida Patricia	Ecuatoriana	119.900	99,92%
Torres Dueñas Juan Carlos	Ecuatoriana	100	0,08%
TOTAL		120.000	100,00%

Su capital inicial fue de US\$. 400,00 registrándose los aumentos de capital siguientes:

- Mediante Resolución No. 04.M.DIC.0008 de fecha 19 de Enero del año 2004, la Intendencia de Compañías de Machala aprueba el incremento de capital en US\$. 10.000 y la reforma del artículo sexto del estatuto social.
- Mediante Resolución No. SC.DIC.C.12.000098 de fecha 05 de Marzo del año 2012, la Intendencia de Compañías de Machala aprueba el incremento de capital en US\$. 109.600 y la reforma del artículo sexto del estatuto social.

El capital actual de la compañía es de \$. 120.000.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

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

BASES DE MEDICION

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

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

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

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

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

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

MONEDA FUNCIONAL.-

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

PARTES RELACIONADAS

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

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

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

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

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

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

Activos Financieros no derivados

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

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

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

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

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

Durante el año 2017 no se mantuvo empleados bajo nómina, en el mes de Diciembre del año 2017 se procedió a la afiliación del Ing. Pedro Silva D. y Sra. Patricia Durán A.

Deterioro de Activos Financieros no derivados

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

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

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

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

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

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

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

La compañía no ha desarrollado durante el ejercicio auditado su actividad, no registrando por tanto inventarios en sus estados financieros.

Servicios y Pagos Anticipados

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

Activos por Impuestos Corrientes

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

Impuesto a la Renta Corriente

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

La compañía no genera impuesto a la renta en el ejercicio auditado.

Impuesto Diferido

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

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

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

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

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

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

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

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

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

Pasivo

Pasivos Financieros a Corto Plazo

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

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

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2017 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

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

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

Pasivo a Largo Plazo

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

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

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

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

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

No se presenta estudio actuarial por el período auditado.

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

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

Patrimonio

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

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

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

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

Reconocimiento de Ingresos

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

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

Reconocimiento de Gastos

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

Políticas Contables. Cambios en las Políticas Contables. Corrección de Errores-NIC 8.

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

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

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

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

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

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

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

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

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

3. ACTIVO US\$. 1.207.095

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2016 y 2017 es la siguiente:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Banco Pichincha	58	115
Banco Pichincha	2.227	549
Efectivo y equivalente de efectivo	2.285	549

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

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por inversiones corrientes a Diciembre 31 del 2016 y 2017 se registran los valores siguientes:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Cuentas por Cobrar Comerciales-Procesos Judiciales	15.000	0
Cuentas por Cobrar Comerciales-Procesos Judiciales	15.000	0

El valor de \$. 15.000 corresponde a cuentas por cobrar de ejercicios anteriores las cuales se encuentran en proceso de cobro vía judicial.

Sobre estas cuentas no se ha calculado la provisión de incobrabilidad.

Por concepto de Anticipo de Impuesto a la Renta se registra a Diciembre 31 del 2016 y 2017 los valores siguientes:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Anticipo Impuesto a la Renta	80.098	80.098
Crédito Tributario por I.R.	80.098	80.098

En el formulario 101 correspondiente a la Declaración de Impuesto a la Renta por el año 2017 se consigna erradamente este valor en el casillero Crédito Tributario por ISD, debiendo efectuarse la reclasificación correspondiente.

Se ha sugerido a la Administración el análisis de esta cuenta, con el objeto de determinar si por su antigüedad puede ser todavía considerada como crédito tributario por I.R. o si en su defecto debe ser reconocida como gasto, pues la misma se origina en los años 2012 y 2013.

3.3 INVENTARIOS

La compañía no registra inventarios durante el ejercicio auditado.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 su desglose es el siguiente:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016	Variación
Edificaciones	12.006	12.006	0
Terrenos	207.766	207.766	0
Propiedad de Inversión	613.283	613.283	0
Construcciones en curso	278.522	0	278.522
Total Activo	1.111.577	833.055	278.522
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-6.253	-5.953	-300
Activo Fijo Neto	1.105.324	827.102	278.222

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

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

El valor de \$. 613.283 corresponde a la inversión que la compañía realizara en el Hotel Playa Dorada en la Ciudad de Salinas.

Por este inmueble se suscribió con fecha 18 de Diciembre del año 2014 promesa de Compra Venta entre la compañía Cellular Plus Cía. Ltda y la compañía Hoteles On Vacations Honvac S.A. fijándose el precio de un millón doscientos mil dólares de los estados Unidos de América.

Del precio pactado Cellular Plus Cía. Ltda. recibió únicamente la cantidad de trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América, procediéndose a constituir el denominado fideicomiso mercantil Playa Dorada por parte de la Compañía Cellular Plus Cía. Ltda. y como beneficiario secundaria Hoteles On vacations Honvac S.A. administrado por Fidunegocios S.A. Administradora de Fondos y Fideicomisos al que se aportaron los inmuebles que fueron prometidos en venta en seguridad de la transacción realizada.

Construcciones en curso corresponde a construcción de inmueble ubicado en sector Ciudad del Sol en la Ciudad de Machala

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

4. PASIVO US\$. 1.098.828

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2016 y 2017 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a no Relacionados Locales los valores siguientes.

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	817.917	472.122
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales	817.917	472.122

El valor de US\$. 613.283 que la compañía auditada mantiene en su activo fijo corresponde a la inversión que la compañía realizara en el Hotel Playa Dorada en la Ciudad de Salinas.

Por este inmueble se suscribió con fecha 18 de Diciembre del año 2014 promesa de Compra Venta entre la compañía Cellular Plus Cía. Ltda. y la compañía Hoteles On Vacations Honvac S.A. fijándose el precio de un millón doscientos mil dólares de los Estados Unidos de América.

Del precio pactado Cellular Plus Cía. Ltda. recibió únicamente la cantidad de trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América, procediéndose a constituir el denominado fideicomiso mercantil Playa Dorada por parte de la Compañía Cellular Plus Cía. Ltda. y como beneficiario secundaria Hoteles On Vacations Honvac S.A. administrado por Fidunegocios S.A. Administradora de Fondos y Fideicomisos al que se aportaron los inmuebles que fueron prometidos en venta en seguridad de la transacción realizada.

Los valores registrados como Otras Cuentas por Pagar no Relacionados Locales corresponde a los valores recibidos de acuerdo a la forma de pago establecida en el Fideicomiso y que la compañía a registrado dentro de este rubro.

Por concepto de préstamos de socios locales a Diciembre 31 del 2016 y 2017 se registran los valores siguientes:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Cuentas por Pagar Ing. Pedro Silva D.	181.431	239.826
Cuentas por Pagar Sra. Patricia Durán A.	99.480	99.480
Cuentas por Pagar Socios Locales	280.911	339.306

La Administración ha referido que estos pasivos no generan costo financiero. La compañía no ha presentado documentos que permitan evidenciar las condiciones de contratación de estas operaciones respecto a tasa de interés, plazo y garantías.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

No se registra durante el ejercicio auditado

5 PATRIMONIO NETO US\$. 108.266

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

Cuenta	Dic. 2017	Dic. 2016
Capital Social	120.000	120.000
Reserva Legal	39.762	39.762
Resultados de Ejercicios Anteriores	122.518	122.518

Resultados de Ejercicios Anteriores	-1.746	0
Resultado del Ejercicio	-10.084	0
Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs	-174.013	-174.013
Total Patrimonio	96.436	108.266

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

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2016 y 2017 los valores revelados son los siguientes:

	2016	2017
Ventas Netas	0	0
Total Costos	0	0
Total Gastos	-10.084	0
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-10.084	0
15% Participación Trabajadores	0	0
Gastos no Deducibles	0	0
Utilidad Gravables	-10.084	0
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	-10.084	0
Impuesto a la Renta Causado	0	0

La compañía no ha registrado ingresos en el año 2017. Los valores que han ingresado a la misma se han considerado como cuentas por pagar a no relacionados, valores que serán liquidados al término del fideicomiso.

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La compañía durante el ejercicio auditado no registra ingresos, así como tampoco costos y/o gastos.

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

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido en el ejercicio auditado requerimientos de la autoridad de trabajo, no existiendo situaciones adicionales que ameriten ser mencionadas en el presente informe en virtud de que la compañía, hasta el mes de Diciembre del año 2017 no mantuvo trabajadores en relación de dependencia.

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

La Administración refiere haberse procedido a una reestructuración del software contable en vista de que en ocasiones se distorsionaban los saldos respecto a módulos contables y mayorización de saldos, no siendo relevantes los valores de diferencias que se generan por este efecto.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La Administración ha referido no haber recibido durante el ejercicio auditado requerimientos de la Administración Tributaria.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

No Aplica

.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía justifica la propiedad del software contable.

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

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

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

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

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017, y la fecha de cierre de los estados financieros no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

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

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

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

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

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

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

Basados en nuestra revisión hemos concluido que el control interno existente no es el acorde a las actividades de la compañía. El hecho de no contar con un software contable genera riesgo en la seguridad de la información. Se ha sugerido a la Administración de la compañía instaure un adecuado sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía