

Cuenca, 24 de julio de 2019

Señor.
Luis Arévalo Serrano
Gerente General
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES
Ciudad

Estimado Sr. Luis Arévalo Serrano.

A continuación sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente sobre estados financieros del ejercicio 2.018 de la empresa **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, entidad no cotizada, preparados de conformidad con un marco de cumplimiento con fines generales.

Vale indicar que según el reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**, Cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

Cordialmente



Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
RENAE 834
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA
LACTJUBONES

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR
UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INDICE:

- Informe del auditor independiente
- Estados Financieros
- Notas a los estados financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de la empresa *COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES*.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la *COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES*, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjunto de la Sociedad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), excepto por la falta de información de clientes del año 2015 por \$146.822,70 y proveedores por \$17.687,72, correspondientes a la administración de períodos anteriores al 2015, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación Compañía LACTJUBONES, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la organización de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamentos 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 Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás

responsabilidad es de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

La Empresa no se encuentra en marcha de producción; sin embargo en el área de administración y contable viene funcionando con normalidad en la gestión de cobro y pago que le corresponde.

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

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás leyes y reglamentos vigentes en la República del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección 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 dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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 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 en 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.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental, emitido por la Contraloría General del Estado.



Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
RENAE 834
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777
Fecha: 24 de Abril de 2017

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CUENTA	NOTA	VALOR
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	4.127
ACTIVOS FINANCIEROS	4	44.473
INVENTARIOS	5	84.575
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	49.270
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	875.594
ACTIVOS INTANGIBLES		6.860
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		131.585
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		5.162
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	8	7.697
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	9	14.675
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	16.064
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	11	1.362.947
RESERVA LEGAL		30.894
GANANCIAS ACUMULADAS		193.291
PERDIDAS ACUMULADAS		1.153.812
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR NIIF		37.932
PERDIDA NETA DEL PERIODO		142.429

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES**ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CUENTA	NOTA	VALOR
INGRESOS TOTALES	12	1.955
INGRESOS		71
OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS		1.883
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	13	141.682
COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS		72.002
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		157
DEPRECIACIONES:		1.994
OTROS GASTOS		1.307
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		35.983
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		17.126
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4.011
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		502
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		474
DEPRECIACIONES		4.947
OTROS GASTOS		2.222
GASTOS NO DEDUCIBLES		784
COMISIONES		130
OTROS GASTOS FINANCIEROS		42

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2.018

Nota.- 1 *COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES*

Base legal y objetivos de la Empresa:

La Compañía LACTJUBONES C.E.M. fue constituida el 24 de febrero de 2010, con Resolución No. SC-DIC-C-10-0246 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, el 31 de marzo de 2010, con expediente No. 39974 y RUC No. 0190365085001. Se registra el aumento de capital de USD\$ 526.973 y la reforma de estatutos el 29 de diciembre de 2010, mediante resolución No. SC-DIC.C.11.021 del 10 de enero de 2011 emitido por la Intendencia de Compañías.

Las actividades y operaciones que realiza la Compañía están regidas por la Ley de Compañías, y sus Reglamentos, la Ley de Régimen Tributario Interno.

Conforme el estatuto el objetivo social de la Compañía es la Producción, Transformación y comercialización de lácteos y sus derivados. a) la compra de materia prima para la transformación y comercialización de productos lácteos y sus derivados

Moneda de presentación:

Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas, han sido expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000.

Bases de Presentación de los estados financieros:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standard Board), las que han sido adoptadas en Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, emitida en la Resolución 06 Q.ICI.004, del 20 de agosto de 2006.

En cumplimiento con estas disposiciones establecidas por la entidad mencionada, COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES, ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el año 2012, cuyo efecto por adopción por primera vez se registró en el patrimonio el 01 de enero de 2012, tomando

como referencia y como año de transición, los saldos expresados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2011.

Usos de Estimaciones:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos relativos a la actividad económica de la Compañía que afectan los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reportados durante el periodo.

Empresa en Marcha:

Los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que La Compañía LACTJUBONES C.E.M. fue constituida el 24 de febrero de 2010, con Resolución No. SC-DIC-C-10-0246 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, el 31 de marzo de 2010, con expediente No. 39974 y RUC No. 0190365085001. Se registra el aumento de capital de USD\$ 526.973 y la reforma de estatutos el 29 de diciembre de 2010, mediante resolución No. SC-DIC.C.11.021 del 10 de enero de 2011 emitido por la Intendencia de Compañías.

Las actividades y operaciones que realiza la Compañía están regidas por la Ley de Compañías, y sus Reglamentos, la Ley de Régimen Tributario Interno.

Conforme el estatuto el objetivo social de la Compañía es la Producción, Transformación y comercialización de lácteos y sus derivados. a) la compra de materia prima para la transformación y comercialización de productos lácteos y sus derivados, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Empresa ha paralizado sus operaciones, debido a la falta de presupuesto

Nota.- 2 Resumen de las Políticas Contables más significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio se ha indicado.

Activos y pasivos financieros.

Activos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los préstamos y las cuentas por cobrar en la fecha en que se originen. 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.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir (flujos de efectivo) en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que se ha creado retenida por la compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: si la compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, esto se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento y son reconocidos inicialmente su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior 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. Los activos financieros mantenidos de vencimiento incluyen instrumentos de.

Cuentas por cobrar: las cuentas por cobrar son activos financieros comparados fijos. Interminables que no se cotizan en un mercado activo; estos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan el costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: la compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan, todos los otros pasivos financieros son reconocidos oficialmente en la fecha de la transacción en la que la compañía se hacen parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior reconocimiento inicial, estos pasivos financieros valorizan el costo amortizado usando el método interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro.

Activos financieros no derivados: los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva deterioro como consecuencia de uno o más elementos 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.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado 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 toro emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento con la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una 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 efectiva. Las pérdidas se reconocen resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurre después de que se haya reconocido el deterioro causado el monto de la pérdida por deterioro disminuye, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo resultados.

Activos financieros: el valor en libros de los activos no financieros de la compañía, diferentes de inventarios e impuestos a la renta diferidos, es realizado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; se existen tales indicios, entonces estima importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro sin valor en libros de un activo consumidor generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos efectivos futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que reflejan las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que pueden tener activo por la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos devaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos entradas de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los

flujos entradas de efectivo de otros activos o unidades generadoras efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro son reconocidos en resultados; las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en los libros del antiguo no puede exceder el valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable.

Las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar: el valor razonable de las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto de descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las cuentas por cobrar, se estima al valor presente de los flujos efectivo futuros descontados a la tasa de interés del mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento las tasas de interés de mercado en el caso de aquellos con vencimiento en el largo plazo.

Propiedades de inversión: el valor estimado es el monto estimado en que la propiedad podría intercambiarse a la fecha de los estados financieros, entre un comprador y un vendedor dispuestos en una transacción en condiciones de independencia mutua.

El valor razonable de la propiedad inversión fue determinado por un perito independiente para propósitos de regulación a la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: el valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes.

Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de la liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

Inventarios.

Los inventarios revalorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se lleva al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedades, maquinarias, muebles y equipos.

Reconocimiento y medición: las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipos son valorizados al costo menos depreciación acumulada pérdidas por deterioro. El costo de los inmuebles alguno de enero de 2011, fecha de transición NIIF, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

Las propiedades, maquinarias, muebles y equipos se reconocen como activos y es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable el costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- . El costo de los materiales de la mano de obra directa.
- . Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de ser creativo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- . Los costos de préstamos capitalizados; y
- . Los costos de dismantelar y remediar, cuando la compañía tiene la obligación de retirar efectivo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, aquí nadie, muebles y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor en libros, y son reconocidos en resultados.

Costos posteriores: mejoras de renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en los activos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: la depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde el costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La administración de la compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los muebles y equipos, por lo que no estima valores residuales, sin embargo para los inmuebles y maquinaria a determinado valor residual.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se reconocen resultados se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, maquinaria, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual comparativo son las siguientes:

- . Edificios, vida útil hasta 20 años.
- . Maquinarias, vida útil hasta 10 años.
- . Muebles y equipos de oficina, vida útil hasta 10 años.
- . Vehículos, vida útil hasta cinco años.
- . Equipos de computación, vida útil hasta tres años.

Los métodos de depreciación y vidas útiles son realizados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios de los empleados.

Beneficios a corto plazo: las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden aquellas establecidas en el código de trabajo.

Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos-jubilación patronal: el código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus

servicios en el periodo actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; cálculos realizados anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tenga lugar mejor a sus reducciones en los beneficios del plan, la modificación resultante en el beneficio que se relacionan con servicios pasados prestados por los empleados o la ganancia o pérdida por la reducción, será reconocida inmediatamente en resultados. La compañía reconoce ganancias o pérdidas en la liquidación de un plan de beneficios definidos cuando éste ocurre.

Beneficios post-empleo: indemnizaciones por desahucio: el código de trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto del beneficio futuro que los empleados recibirán a cambio de sus servicios en el periodo actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente proseguido el cálculo realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia pérdida actuarial es reconocida de inmediato con resultados integrales.

Beneficios por terminación: las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias.

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un

pasivo contingente, obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social.

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una reducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios.

Bienes y servicios vendidos: los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados a la transacción, costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Ingresos y costos financieros.

El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengo, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente del impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de

años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye 10 puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas del año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos el contribuyente solicite su devolución al servicio de rentas internas.

Impuesto a la renta diferido: cuando aplique es reconocido sobre las diferencias temporales exigentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera y gravable.

La medición del impuesto diferido reflejan las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se deberá aplicar al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son con datos y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicado por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son realizados en cada fecha del estado de situación financiera y son producidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Exposición tributaria: al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

3. Efectivo y equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Caja		94	
Bancos	(a)	4.033	27.456
		<u>4.127</u>	<u>27.456</u>

(a) Principalmente se mantienen \$3.538,71 en el Banco de Guayaquil y \$406,29 en el Banco del Pichincha.

4. Cuentas y documentos por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están compuestas como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Clientes	(b)	159.116	161.047
Provisión para cuentas incobrables		-147.359	-147.329
Subtotal		11.758	13.718
Partes relacionadas	(c)	6.731	6.731
Préstamos y anticipos a empleados			3.479
Anticipo a Proveedores	(d)	25.984	22.495
Otras cuentas por cobrar	(e)		1.474
Total		<u>44.473</u>	<u>46.423</u>

(b) En el período 2018 se realiza una recuperación importante de las cuentas por cobrar, las facturas de la Prefectura Provincial del Azuay tienen un plazo para el pago de hasta 45 días, sin intereses. \$146,822 desde el año 2015, sin documentos de sustento. Se identifican \$3.756 por cobrar no relacionados, sobre los que se debe realizar gestión de recuperación y dejar constancia del seguimiento.

(c) Cuentas por cobrar generadas en agosto y diciembre del año 2010. Tomando en consideración la permanencia de los valores pendientes de cobro; se mantienen provisiones de cuentas por cobrar constituidas en años anteriores, por considerarse casi irrecuperables, a pesar del proceso de demanda legal, la provisión constituida es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

(d) Anticipo a proveedores, devolución de utilidades trabajadores, \$22.495 distribuidores de leche de períodos anteriores.

(e) Por errores de manejo de inventarios en mal estado, no se han podido recuperar estos valores.

Durante el 31 de diciembre de 2018 se constituyen provisiones adicionales por \$30 para cuentas incobrables, conforme se detalla:

Saldo inicial, enero 1 de 2017		147.329
Ajuste Provisión	30	
Saldo al Final del año 2018	147.359	
	<u>147.359</u>	<u>147.329</u>

5. Inventarios.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios están conformados como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Materia Prima			
Suministros de producción		21.273	22.866
Suministros de empaque		32.813	37.990
Suministros de limpieza		4.572	
Inventario de moldes	(f)	25.918	25.918
Total		<u>84.575</u>	<u>86.774</u>

(f) Matrices de molde de queso, es necesario un levantamiento técnico de los inventarios para el costo adecuado por el desuso y el estado en el que se puedan encontrarlos.

6. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Propiedad, Planta y Equipo, presenta el siguiente movimiento:

	NOTAS	2018	2017
Terrenos		23.072	23.072
Edificios	(g)	420.147	420.147
Muebles y enseres		17.844	17.844
Maquinaria y equipo	(h)	791.912	791.912
Vehículos		88.185	88.185
Equipo de computación		22.234	22.234
Equipo de oficina		245	245
Certificación Buenas Prácticas Manufactura		13.721	13.721
Subtotal		1.377.360	1.377.360
Depreciación acumulada		-488.045	-431.041
Amortización Certificación Buenas prácticas	(i)	-6.861	
Total		<u>882.454</u>	<u>946.319</u>

(g) Se mantiene una hipoteca abierta por los terrenos ubicados en el sector Cofradía del cantón Girón y un terreno en la hacienda El Portete del cantón señalado a favor de la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Jardín Azuayo".

(h) Contrato de prenda comercial ordinaria y depósito celebrado con la indicada Cooperativa.

(i) Amortización que no se había realizado el año anterior y el presente ejercicio

7. Impuestos por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios están conformados como sigue:

	NOTAS	2018	2017
Impuestos por cobrar		(US dólares)	
Anticipo Renta años anteriores		16.188	11.884
Crédito Tributario Renta		18.973	18.973
Impuestos de años anteriores		14.109	13.041
Crédito Tributario IVA			1.671
	(j)	<u>49.270</u>	<u>45.569</u>

(j) Se requirieron en años anteriores el realizar las gestiones para la recuperación, lo que no se evidencia en el período.

8. Proveedores Comerciales y Cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, están convenidos como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Proveedores locales	(k)	131.585	286.982
Sueldos por pagar		0	2.995
IVA por pagar		13	2.778
Impuesto a la Renta por pagar		11	
Total		<u>131.609</u>	<u>292.755</u>

(k) Se realizaron pagos importantes durante el período por aportes de la Prefectura

9. Pasivos financieros.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 están convenidos como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Cooperativa Jardín Azuayo		14.675	19.895
Intereses por pagar Jardín Azuayo			275
Liquidaciones por pagar	(l)	7.697	10.967
Cooperativa Jardín Azuayo Largo Plazo	(m)		43.020
Provisión jubilación	(n)	16.064	16.064
Total		<u>38.437</u>	<u>90.221</u>
Porción Corriente		7.697	31.137
Porción no Corriente		30.740	59.084

(l) cuentas pendientes de pago a los empleados por liquidaciones, debiendo darse prioridad con cualquier ingreso a los pagos a los empleados, corresponde a Leonardo Clavijo, Ing. Edison Ossa y Fabiola Sari

(m) crédito a 5 años plazo, con una tasa efectiva del 11% anual.

(n) se requiere el cálculo actuarial, el que no se realiza desde el período anterior, pese a indicarse en la auditoría la necesidad.

10. Beneficios empleados no corriente

Al 31 de diciembre de 2018 se mantienen valores pendientes con empleados conforme el siguiente detalle:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Beneficios Sociales		17.126	2.907
Honorarios, comisiones y dietas		4.011	1.272
Total	(l)	<u>21.137</u>	<u>4.179</u>

(l) Honorarios están gastos de auditoría financiera, auditoría ambiental, pago comisario, pago perito. Pagos de beneficios a empleados, indemnizaciones pagadas.

11. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 están convenidos como sigue:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Capital Suscrito y Pagado			
Socio G.P.A		1.104.240	1.104.240
Socio Coprogirón		258.707	258.707
Aportes de socios para futuras capitalizaciones			
Aportes de socios GPA para futura capitalización	(p)	530.000	80.000
Aportes de socios Coprogirón para futura capitalización		30.893	30.893
Reserva Legal		30.894	30.894
Ganancias Acumuladas		193.291	169.500
Pérdidas Acumuladas	(q)	-1.153.812	-885.491
Resultados provenientes de adopción NIIF		37.932	37.932
Ganancia o Pérdida Neta del Ejercicio		-142.429	-268.321
Total Patrimonio		<u>889.716</u>	<u>558.354</u>

(p) Está en proceso de capitalización, no hay una presencia legal del socio Coprogirón por deficiencias internas de dicha empresa.

(q) pérdida del período 2017 \$268.321 que se sumó a las acumuladas de períodos anteriores.

12. Ventas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Ventas 12%			392.815
Ventas 0%			26.205
Costo de Ventas			
(-) Devoluciones y descuentos			
(+) Intereses financieros		71	236
(+) Otros Ingresos	(r)	1.883	155
Total Costo de Venta		<u>1.955</u>	<u>419.411</u>

(r) Pago del IESS a empleada por maternidad de febrero, marzo y abril...

13. Gastos de Ventas y de Administración

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los Gastos de Ventas y Administración se presentan:

	NOTAS	2018	2017
		(US dólares)	
Gastos de Ventas			
Costo de Ventas de productos vendidos	(s)	72.002	
Remuneraciones y Beneficios sociales			14.804
Honorarios			
Mantenimiento y reparaciones vehículos		157	7.858
Promoción y publicidad			7.250
Combustible			2.175
Transportes y fletes			1.013
Arriendos			3.355
Servicios Básicos			
Depreciaciones		1.994	2.381
Impuestos y contribuciones			
Seguros y Reaseguros			13
Otros gastos menores		1.307	2.096
		<u>75.460</u>	<u>40.944</u>

(t) Se cargaron todos los gastos y beneficios a empleado de la planta, costos de depreciaciones de la planta que es un monto elevado mensual, costos de auditoría ambiental, energía de planta.

	NOTAS	2018	2017
Gastos Administrativos		(US dólares)	
Remuneraciones y beneficios sociales		53.109	119.257
Depreciaciones		4.947	3.063
Honorarios		4.011	3.528
Arriendos			2.700
Servicios Básicos		502	1.453
Notario, Impuestos y Contribuciones		474	4.861
Seguros y Reaseguros			20
Gastos de Viajes			477
Mantenimiento			493
Gastos no deducibles	(r)	784	1.529
Comisiones		130	
Gastos financieros			10.610
Otros Gastos Financieros		42	
Otros gastos menores		2.222	16.353
Total		<u>66.222</u>	<u>164.344</u>

(r) Alimentación empleados sin factura X

14. Transacciones con partes Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan:

	NOTAS	2018	2017
Cuentas por cobrar		(US dólares)	
Coprogiron		6.731	6.731
Gobierno Provincial del Azuay			
Total		<u>6.731</u>	<u>6.731</u>

	NOTAS	2018	2017
Cuentas por pagar		(US dólares)	
Anticipo Gobierno Provincial del Azuay	(s)		310.000
Total		<u>0</u>	<u>310.000</u>

(s) Valores registrados desde años anteriores, está en proceso de capitalización desde el período anterior.

15.- Administración de Riesgos

Los factores de riesgo financiero, corresponden a las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros; riesgos, riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

- a) Riesgo de Crédito.- el riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito con la compañía y que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes
- b) Riesgo de Mercado.- Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.
- c) Riesgo de liquidez.- es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros, que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. Esta empresa monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrirse operaciones.

17.- EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de Diciembre de 2.018 y la presentación del presente informe no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación.



Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
RENAE 834
Dirección: Av. 24 de mayo No. 777

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

CARTA A LA GERENCIA

Cuenca, 25 de julio de 2019

Señores

Presidente de la Junta General de Accionistas

Gerente General

COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA LACTJUBONES.

Presente.

De mi consideración:

Dando cumplimiento a la evaluación de auditoría externa a los estados financieros de la Compañía LACTJUBONES. Con corte de cifras al 31 de diciembre de 2018 y las operaciones efectuadas por la administración en el ejercicio 2018, he identificado debilidades de sistema de control interno que merecen su atención.

El propósito no es expresar una opinión sobre el sistema de control interno; sin embargo me permito identificar asuntos que detallo para la aplicación de recomendaciones y la adopción de medidas correctivas y preventivas que permitan un adecuado manejo del sistema de control interno.

He incluido sus comentarios en la lectura del borrador del informe

Atentamente,



CPA. Iván Felipe Orellana Osorio

AUDITOR EXTERNO

Registro Nacional de Auditores Externo No.SC-RNAE-834

Resolución Superintendencia de Compañías No.SC.DIC.C.12.341

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS

Los tres objetivos principales de un adecuado sistema de control interno son:

1. Suficiencia y confiabilidad de la información Financiera
2. Efectividad y eficiencia de las Operaciones
3. Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables

METODOLOGIA

En la aplicación de procedimientos de auditoría para sustentar y evidenciar documentadamente lo detallado, se realizaron muestreos representativos y considerando los riesgos más importantes por el impacto en el negocio.

Utilizando el método narrativo para describir de forma sencilla lo evidenciado

Con Técnicas de evaluación por comparación de datos, indagación, análisis, conciliación, confirmación, comprobación y computación.

APLICACION

Un adecuado sistema de control interno contribuye a la seguridad del sistema contable, la evaluación permanente de procedimientos administrativos, contables y financieros apoyan el cumplimiento de los objetivos estratégicos y ayuda a detectar irregularidades y errores; permite evaluar todos los niveles de la Compañía LACTJUBONES, la administración del Talento Humano, los métodos y los sistemas contables. En su conjunto crea confianza de la Organización frente al Entorno y los grupos de interés.

La evaluación debe ser permanente y basarse en principios, normas, reglas, procedimientos y sistemas que fundamenten su consistencia.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

CUMPLIMIENTO DE ATRIBUCIONES Y DEBERES

DE LOS ORGANOS DE GOBIERNO 2018

Administración

La Empresa no se encuentra en producción, siendo su naturaleza principal se observa la acumulación de gastos, además no se ha realizado gestión permanente de recuperación de valores por la falta de sustentos de las partidas pendientes de cobro, en la identificación de facturas pendientes de cobro sobre las cuales se recomendó desde períodos anteriores realizar un levantamiento con pasantes para apoyar por los costos y la situación de la Compañía y poder realizar las acciones legales con documentación requerida. No se observan resultados de esta gestión en particular; sin embargo el Gerente Sr. Luis Arévalo viene requiriendo al abogado externo sustentándose en oficios el avance del proceso, proceso que no avanza por la falta de sustentos bien documentados, por requerimientos del abogado externo se contrató un perito para el levantamiento lo que está dentro del proceso legal externo. Se recomienda a la Gerencia el tratar de identificar de años anteriores los documentos que sustentarían debidamente los procesos legales y continuar con el seguimiento permanente a los resultados de avance legal.

Existe un expediente del Gerente en el que se observa la gestión de requerimientos permanentes de recursos financieros para cubrir los costos y gastos operativos de la Compañía con la Prefectura.

Recomendaciones

Se recomienda la presentación permanente de informes por parte del Gerente para informar al Directorio sobre el seguimiento realizado a las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, procesos legales para recuperación y el seguimiento dado por el responsable legal externo, los análisis de ingresos y los gastos de la Compañía, la instrumentación de la capitalización de obligaciones desde el período anterior, gastos que no es posible el pago, por la falta de producción.

Comentario de Gerencia

Se viene realizando un seguimiento permanente a la gestión del abogado, lo que está sustentado en oficios en un solo expediente, así como sobre las gestiones de cobro y pago.

Hecho Subsecuente

Hasta la realización del informe de auditoría externa no se han presentado hechos subsecuentes que informar.

SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DEL AÑO 2017

Recomendación 1

Realizar la Junta General Universal del período 2017 y 2018 para el análisis y aprobación de los estados financieros de los períodos.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendación 2

Mantener los archivos de las actas de forma adecuada, con la convocatoria, el acta y los documentos que sustentan cada punto tratado. Además cada acta debe Incluir dentro de su orden del día, el seguimiento a las resoluciones de la(s) sesión(es) anterior (es).

Seguimiento

Se ha dado cumplimiento, fue observación del año 2016.

Recomendaciones 3

Actualizar el organigrama institucional de acuerdo a la realidad actual, así como actualizar las funciones del personal.

Realizar y sustentar en informes y reportes detallados mensuales la depuración de valores pendientes de cobro.

Realizar el seguimiento pertinente e informar al Directorio mediante informes el estado del juicio a la Ex contadora, Sra. Miriam Lafebre.

Realizar la identificación de valores pendientes de cobro de años anteriores, con el apoyo de pasantes por el costo que representa la contratación de personal.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendación 4

Existen partidas que aún se encuentran pendientes de identificar por \$146.822,70 del año 2015. Implementar una política de recuperación extrajudicial y con plazos para pasar a la judicial, por ejemplo a partir de los 45 días realizar la gestión

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

extrajudicial y a los 91 días iniciar la gestión legal a partir de los 91 días, todo sustentado en informes mensuales hacia Gerencia General y de ser Gerencia la que presente su seguimiento al Directorio.

La contadora independiente de las gestiones legales, debe realizar el proceso de identificación de partidas pendientes.

Hay obligaciones en Coactiva desde el año 2016 por \$50.000 los que deben reflejarse en informes de seguimiento.

Seguimiento

Está en proceso de cumplimiento, existe el cuadro detallado del seguimiento que está realizando la Contadora sobre la cartera de años anteriores, el que viene presentando a la Gerencia con el detalle de las observaciones para la decisiones de esta instancia

Recomendación 5

Existen \$3.479 por recuperar por la devolución de Utilidades del año 2013, de ex empleados, valores que fueron pagados de forma indebida por error. Realizar la gestión de cobranza de la devolución de utilidades de los ex empleados, de no ser realizable, proceder con la provisión y castigo que corresponda.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendación 6

Realizar la recuperación del anticipo de \$1.473 que se mantiene en anticipo a proveedores

Seguimiento

Cumplida

Recomendación 7

En este período no se han realizado provisiones; sin embargo no se cuenta con un detalle del saldo de arrastre de años anteriores, de las provisiones constituidas. Identificar el detalle de las provisiones de las cuentas por cobrar.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendación 8

En la cuenta de impuestos se registran \$13.041,10, valor que se mantiene por la falta de cierre de cuentas de períodos anteriores y que aún no se han identificado.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendaciones 9

De proveedores comerciales y cuentas por pagar, se recomienda realizar la revisión para identificar la composición de los \$17.687,72

Realizar el aumento de capital previsto demostrando la transferencia del valor de \$310.022,03 a la cuenta aporte para futuras capitalizaciones y de forma posterior realizar la instrumentación legal del aumento.

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

Recomendaciones 10

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

Se mantiene la provisión de \$16.064,20; sin embargo, no se sustenta en un estudio actuarial y las condiciones han cambiado en la compañía por la reducción del personal. Solicitar el estudio actuarial para sustentar el reverso que corresponda

Seguimiento

No se ha dado cumplimiento

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO 2016

No se ha dado cumplimiento a las recomendaciones realizadas en el período 2016.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA 2015

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Analizar la cartera y verificar si existe cartera pendiente del año 2010 para castigar la misma o realizar el respectivo reverso para evitar posibles llamados de atención por parte del organismo de control.

Seguimiento

No existe cartera provisionada del año 2010

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

1. He auditado los estados financieros de la Compañía de Economía Mixta LACTJUBONES, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.
2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen en base a pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. La Auditoría tiene el propósito específico de establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la compañía auditada, salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior, no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas, que en mi opinión se consideren incumplimientos durante el año 2018 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
 - Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.
 - Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentren registrados en las declaraciones del impuesto a la renta, retenciones en la

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2018

- fuerza, impuesto al valor agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- Pago del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y otros tributos administrados por la Autoridad fiscal;
 - Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas y cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
 - Presentación de las declaraciones como agente de retención y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración, tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe a los estados financieros.
 5. La auditoría fue principalmente realizada con el propósito de emitir una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en su conjunto.

Atentamente,



CPA. Iván Felipe Orellana Osorio

AUDITOR EXTERNO

Registro Nacional de Auditores Externo No.SC-RNAE-834

Resolución Superintendencia de Compañías No.SC.DIC.C.12.341