

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**AÑO 2018**

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga  
Teléfono: 07 4091814  
Celular: 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018**

COMPAÑÍA:  
**COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**

## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
<b>Informe de Auditoría Independiente</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-28
Opinión sobre el Control Interno	28

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	Comercializadora Darpa S.A.
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**  
**COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **COMERCIALIZADORA DARPA S.A.** en adelante la Compañía, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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., salvo por lo expuesto en el párrafo de Otras Cuestiones.

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 2018 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).

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría 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 hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**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, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

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

**Otras Cuestiones**

El examen de auditoría Externa del año 2017 fue realizado por otro auditor, emitiendo un informe con salvedades. La salvedad constante en la Nota 7 del informe emitido hace referencia al registro adecuado de la cuenta impuestos por recibir y resultados.

Durante el desarrollo de nuestro examen se ha analizado la composición de estas cuentas sugiriendo a la Administración, se efectúe una conciliación de las mismas con el objeto de regularizar los valores que correspondan de acuerdo al resultado de dicho examen.

En el ejercicio auditado correspondiente al año 2018 no se procedió a efectuar el estudio actuarial correspondiente.

El auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios no siendo posible por tanto emitir una opinión sobre la razonabilidad de este saldo a Diciembre 31 el 2018.

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

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

- a) 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 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.
- b) 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 efectividad de control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- d) 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 pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) 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.

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno 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.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

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, el Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2018, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario.

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez

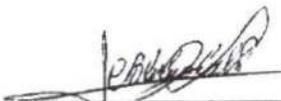
Auditor Externo Registro Nacional SCVS-RNAE-574

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.  
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 (Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>		<b>2,616,832.87</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		75,876
Caja-Bancos	<u>75,876</u>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		1,844,113
Inversiones Corrientes		
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1,165,137	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	545,237	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	8,251	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	132,399	
(-) Provision cuentas incobrables	-7,858	
Pagos Anticipados	<u>947</u>	
<b>REALIZABLE</b>		675,472
Inventario de Productos Terminados	675,472	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		21,372
Muebles y Enseres	8,118	
Maquinaria	10,044	
Equipos Electronicos	21,278	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	399,057	
Equipos de Oficina	14,445	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-431,570	

**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS****2,616,832.84**

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		<b>1,926,071</b>
Proveedores Locales relacionados	261,789	
Proveedores Locales no Relacionados Locales	932,657	
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	79,651	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	364,740	
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	146,420	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	3,041	
Otros Pasivos Corrientes	126,906	
Obligaciones con el IESS	<u>10,866</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		<b>431,420</b>
Provisión Beneficios Sociales	72,138	
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	<u>359,283</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>235,330</b>
Capital Social	226,000	
Reserva Legal	3	
Reserva Facultativa	3	
Otras Reservas	<u>9,323</u>	
<b>RESULTADOS</b>		<b>24,012</b>
Utilidad de Ejercicios Anteriores	36,360	
Resultados acumulados por adopción de NIIF's	-29,582	
Utilidad / Perdida Ejercicio	<u>17,235</u>	



Ing. Jaheth Abolena Carchi Parra  
Gerente General



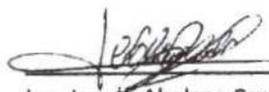
Ing. Viviana Niebla Alvarez  
Contadora

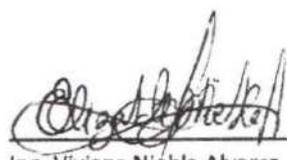
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares)

---

<b>INGRESOS</b>		7,532,077
Ventas Netas	7,531,130	
Otros Ingresos	<u>948</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		6,559,509
Costo de Ventas	<u>6,559,509</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		972,568
<b>GASTOS GENERALES</b>		952,293
Gastos de Administración y Ventas	891,057	
Gastos Financieros	<u>61,235</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>20,276</u>
15% Participación de Trabajadores		3,041
Resultado del Ejercicio		17,235
Base Gravable		17,235
Impuesto a la Renta Causado		<u>4,309</u>

  
Ing. Janeth Abolena Carchi Parra  
Gerente General

  
Ing. Viviana Niebla Alvarez  
Contadora

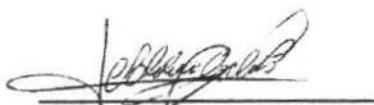
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.  
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL  
 2018

(Expresado en dólares)

ACTIVO	2017	2018
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>32,447</b>	<b>75,876</b>
Caja-Bancos	32,447	75,876
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2,137,699</b>	<b>1,844,113</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1,546,614	1,165,137
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	492,653	545,237
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	28,839	8,251
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	131,794	132,399
(-) Provision cuentas incobrables	-64,343	-7,858
Pagos Anticipados	2,142	947
<b>REALIZABLE</b>	<b>1,160,976</b>	<b>675,472</b>
Inventario de Productos Terminados	1,160,976	675,472
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>446,419</b>	<b>452,942</b>
Muebles y Enseres	8,118	8,118
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	10,044	10,044
Equipos Electronicos	20,470	21,278
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	393,342	399,057
Equipos de Oficina	14,445	14,445
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-424,693</b>	<b>-431,570</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-424,693	-431,570
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,352,848</b>	<b>2,616,833</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>2,516,661</b>	<b>1,926,071</b>
Proveedores Locales Relacionados	175,209	261,789
Proveedores Locales no Relacionados Locales	1,636,256	932,657
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	96,121	79,651
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	424,861	364,740
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	44,758	146,420
Participación de Trabajadores del Ejercicio	3,076	3,041
Otros Pasivos Corrientes	124,392	126,906
Obligaciones con el IESS	11,988	10,866
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>594,080</b>	<b>431,420</b>
Provisión Beneficios Sociales	107,896	72,138
Obligaciones con Instituciones Financieras locales	486,184	359,283
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>242,106</b>	<b>259,341</b>
Capital Social	226,000	226,000
Reserva Legal	3	3
Reserva Facultativa	3	3
Otras Reservas	9,323	9,323
Resultados acumulados por adopción de NIIF's	-29,582	-29,582
Utilidad de Ejercicios Anteriores	18,931	36,360
Utilidad de Ejercicio	17,428	17,235
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,352,847</b>	<b>2,616,833</b>



Ing. Janeth Abolena Carchi Parra  
Gerente General

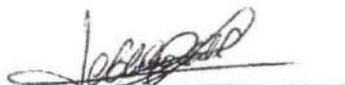


Ing. Viviana Niebla Alvarez  
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.  
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 (Expresado en dólares)

	2017	2018
Ventas Netas	9,334,464	7,531,130
Otros Ingresos	527	948
Total Costos	-8,395,637	-6,559,509
Total Gastos	-918,850	-952,293
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	20,504	20,276
15% Participación Trabajadores	-3,076	-3,041
Gastos no Deducibles	7,690	0
Perdida / Utilidad del Ejercicio	25,118	17,235
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	25,118	17,235
Impuesto a la Renta Causado	6,280	4,309

  
 Ing. Janeth Abolena Carchi Parra  
 Gerente General

  
 Ing. Viviana Niebla Alvarez  
 Contadora

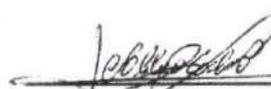
(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

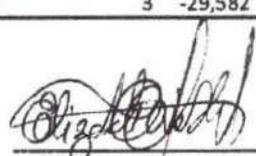
COMERCIALIZADORA DARPA S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE  
 DEL 2018

(Expresado en dólares)

	CAPITAL	RESERVA	OTRAS		RES.	RESULTADOS	RESULTADO	
	SOCIAL	LEGAL	RESERVAS	RESERVA	ACUM.	EJ.ANTER.	EJERCICIO	TOTAL
				FACULTATIVA	NIIF			
Patrimonio a Enero 01-2018	226,000	3	9,323	3	-29,582	18,931	17,428	242,107
Resultados Ejercicio 2018	0	0	0	0	0	17,428	-194	17,235
Patrimonio a Dic. 31- 2018	226,000	3	9,323	3	-29,582	36,360	17,235	259,341

  
 Ing. Janeth Abolena Carchi Parra  
 Gerente General

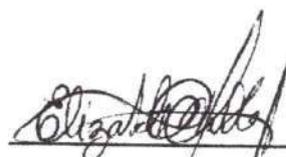
  
 Ing. Viviana Niebla Alvarez  
 Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

COMERCIALIZADORA DARPA S.A.  
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 (Expresado en dólares)

	<u>Año 2018</u>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	17,235
Depreciaciones	6,876
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	350,071
Realizable	429,019
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	<u><b>803,201</b></u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo Fijo	-6,523
Activo No Corriente	0
Activo Diferido	0
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSION</b>	<u><b>-6,522</b></u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Exigible a Corto Plazo	-590,590
Exigible Diferido	0
Exigible a Largo Plazo	-162,660
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	<u><b>-753,250</b></u>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<u><b>43,429</b></u>
<b>CONCLUACION</b>	
Caja y Bancos al Final	75,876
Caja y Bancos al Inicio	32,447
	<u><b>-43,429</b></u>

  
 Ing. Janeth Abolena Carchi Parra  
 Gerente General

  
 Ing. Viviana Niebla Alvarez  
 Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

**COMERCIALIZADORA DARPA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018**

---

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La Compañía se constituye con fecha 26 de Noviembre de 1982 ante el Notario José Javier Cabrera Román, Notario Público del Cantón Machala. La inscripción en el Registro Mercantil del mismo Cantón se efectúa con fecha 24 de Diciembre de 1982, bajo el número 298, Repertorio No. 979.

Su objeto social es el siguiente:

“la comercialización, distribución y representación de productos de consumo masivo, farmaceuticos, equipos de oficina, útiles de escritorio, fungicidas, artículos de material plástico; la compañía podrá intervenir como fundadora en la constitución de otras compañías que tengan relación con su objeto; y, en general celebrar cualquier clase de actos y contratos que tengan relación con el objeto social, permitidos por la Leyes Ecuatorianas y de acuerdo con estos estatutos”

Con fecha 08 de Septiembre del año 1999 se efectúa ante el Dr. José Javier Cabrera Román, Notario Público del Cantón Machala la escritura de Apertura de Sucursal y reforma del estatuto Social, acto que es inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Loja con fecha 17 de Septiembre del año 1999 bajo el número 390 del repertorio No. 2423.

Con fecha 10 de Septiembre del año 2001 ante la Notaria Pública Tercera, Abogada Betty Galvez Espinoza, se efectúa la escritura pública de Conversión del Capital Social, Cambio del Valor de las Acciones, Aumento de Capital Social y la Reforma Integral de los Estatutos Sociales de la Compañía, acto que es inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Machala con fecha 18 de Marzo del año 2002, bajo el número 279 del repertorio no. 599.

Con fecha 29 de Junio del año 2007 ante el Notario Quinto del Cantón Machala, Dr. Leslie Marco Castillo Sotomayor, se efectúa la escritura pública de Fusión por Absorción de la compañía Distribuidora Exitosa S.A. por la compañía Comercializadora Darpa S.A. y Reforma de Estatutos de esta última. Acto que es inscrito en el registro Mercantil del cantón Machala bajo el número 52 del repertorio No. 128.

Su número de Registro Único de Contribuyentes es 0790062086001

Su composición accionaria es la siguiente:

<u>ACCIONISTA</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Carchi Parra Janeth Abolena	Ecuatoriana	50,550.00	22.37%
Carchi Parra Ronald Segundo	Ecuatoriana	50,550.00	22.37%
Carci Parra Ronmel Segundo	Ecuatoriana	101,100.00	44.73%
Parra Ochoa Gloria Mariana	Ecuatoriana	23,800.00	10.53%
	Total	226,000.00	100.00%

La Administración actual es la siguiente:

<u>NOMBRE</u>	<u>CARGO</u>
Parra Ochoa Gloria Mariana	Presidente
	Gerente
Carchi Parra Janeth Abolena	General

### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros que integran este informe y sus notas explicativas han sido 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 constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

### **BASES DE MEDICION**

Han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIFFs.

### **ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado 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

### **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.

### **RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.**

Comprenden el efectivo disponible, con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y la norma establece que en caso de existir se incluirán en el pasivo corriente.

### **ACTIVO EXIGIBLE**

#### **Cuentas por Cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos exigibles (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.

Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que hemos sugerido se clasifiquen como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### **Pasivos**

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

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

### **Reconocimiento y Medición**

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, que 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 2018 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 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 reemplazado 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.**

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, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios.

### **INVENTARIOS - EXISTENCIAS NIC 2.**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menos. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento.

### **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 equipo 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

En el ejercicio auditado la compañía registra valuación de sus activos.

#### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

#### **IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo, aplicando sobre las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se esperó aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

#### **BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19**

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un período 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.

#### **POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLITICAS CONTABLES, CORRECCION 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.

## 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.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

## OTROS COSTOS Y GASTOS.

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

## ADMINISTRACION 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.

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.

### 3. ACTIVO US\$. 2.616.833

#### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2017 y 2018 es la siguiente:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Caja General	22,661	20,070
Caja chica Sra. Julia Loja	383	749
Caja Chica Sra. Rosa Loja	400	400
Banco de Machala cta. Corriente	34,935	3,528
Banco del Pacifico cta. Corriente	1,127	161
Banco de Machala N° 131834	395	395
Banco de Guayaquil	34	47
Banco Pichincha cta 3470589	954	308
Produbanco 02653000940	7,157	1,858
Produbanco 1265300	48	48
Produbanco	40	40
Banco de Loja cta. Corriente 187	7,741	4,843
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>75,876</b>	<b>32,447</b>

Se evidencia en los archivos de la compañía las conciliaciones mensuales de las diferentes cuentas mantenidas en el sistema financiero nacional.

La Administración ha referido que sobre las mismas no pesa gravamen alguno.

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

Se revelan en los estados financieros presentados por la compañía los valores detallados a continuación con corte al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 por concepto de Cuentas por Cobrar no Relacionadas locales:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Cuentas por cobrar clientes Machala	741,295	765,747
Cuentas por cobrar clientes Loja	296,396	570,600
Documentos por cobrar clientes Loja	8,863	66,511
Documentos por cobrar clientes Machala	118,584	143,755
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados Locales</b>	<b>1,165,137</b>	<b>1,546,614</b>

El software contable utilizado por la compañía cuenta con un módulo detallado de cuentas por cobrar, del mismo se generan reportes completos respecto a la cartera de clientes pudiendo evidenciarse en el mismo las fechas de generación de las cuentas por cobrar, los plazos establecidos y los días de morosidad en los casos que ésta se genera.

Las cuentas por cobrar a clientes cuentan con un software detallado que permite la identificación de cada cuenta de acuerdo a la fecha en la que se originó. El referido software permite la emisión de reportes considerando la antigüedad de la cartera.

La compañía dispone con la política de Cartera para establecer la provisión de cuentas por cobrar en función al deterioro de cartera y generar así la correspondiente provisión.

Las ventas efectuadas a créditos no generan intereses a favor de la compañía.

Por concepto de cuentas por Cobrar Relacionadas Locales se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Otras cuentas por cobrar	259,187	209,623
Anticipos empleados Machala	48,035	47,492
Anticipos empleados Loja	19,735	19,875
Anticipos servicios varios	139,682	136,682
Anticipos por compra bienes varios	317	318
Anticipo Beneficios soc. Machala	16,340	15,778
Anticipo Beneficios soc. Loja	1,941	2,887
Anticipo Jubilación patronal	60,000	60,000
<b>otras Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados Locales</b>	<b>545,237</b>	<b>492,653</b>

El valor registrados por concepto de anticipos a empleados son descontados en el rol de pagos mensual, y los valores entregados como anticipos a proveedores se liquidan a la presentación de la factura legal correspondiente.

Los valores por impuestos corrientes a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se reflejan en el cuadro siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
Credito tributario IVA	8,251	28,839
Credito tributario RENTA	132,399	131,794
<b>TOTAL</b>	<b>140,650</b>	<b>160,634</b>

Los valores consignados en las cuentas del cuadro precedente se verifican en los mayores analíticos correspondientes.

Por conceptos de pagos anticipados por concepto de seguros a Diciembre 2018 y Diciembre 2017 se revelan en estados financieros los rubros siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
Seguros	947	2,142
<b>Pagos Anticipados</b>	<b>947</b>	<b>2,142</b>

A Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 la compañía revela en estados financieros por provisión de cuentas incobrables los rubros siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
Provisión Cuentas Incobrables	-7,858	-64,343
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	<b>-7,858</b>	<b>-64,343</b>

### 3.3 INVENTARIOS

Por concepto de inventario los valores revelados a Diciembre 31 del 2018 y 2017 son los siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
Inventario de Productos Terminados	675,472	1,160,976
<b>Total de Inventarios</b>	<b>675,472</b>	<b>1,160,976</b>

La compañía ha proporcionado los documentos de respaldo de la toma física efectuada al cierre del ejercicio correspondiente al año 2018.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios, razón por la cual no es posible emitir un criterio sobre la razonabilidad de este saldo.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 su desglose es el siguiente:

	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017	Variación
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>452,942</b>	<b>446,419</b>	<b>-6,522</b>
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	399,057	393,342	-5,714
Muebles y Enseres	8,118	8,118	0
Maquinaria,	10,044	10,044	0
Equipos Electrónicos	21,278	20,470	-808
Equipos de Oficina	14,445	14,445	0
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-431,570</b>	<b>-424,693</b>	<b>6,876</b>
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-431,570	-424,693	6,876
<b>Activo Fijo Neto</b>	<b>21,372</b>	<b>21,726</b>	<b>354</b>

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, habiéndose incorporado a este rubro las adquisiciones efectuadas durante el año 2018.

La compañía no realiza el estudio de valuación de activos en el año 2018 como exige la norma, sin embargo no se realizan ajustes a valor razonable, ni variaciones de materialidad importante. La Administración ha considerado pertinente no efectuar esta valuación por las razones referidas.

### 3.5 ACTIVOS INTANGIBLES

No se revelan en los estados financieros del ejercicio auditado.

### 3.6 ACTIVOS NO CORRIENTES

4. No se revelan en los estados financieros del ejercicio auditado.

## 4. PASIVO US\$. 2.357.491

### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía a Diciembre 31 del 2018 y 2017 revela los valores siguientes en su pasivo corriente los valores siguientes por concepto de proveedores básicamente, detalle que se expone a continuación:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
UMCO	105,478	49,773
CRISTALERIA RAMITER	0	1,183
EPACEM	10,194	115
NESTLE	388,338	152,872
PRODUCTOS MAN ZHI	7,070	6,367
INDUSTRIAL REAL NIRSA	0	886,933
BUENAÑO CAICEDO S.A	10,603	0
VELAS IMPERIO	34,422	634
DISPACIF	22,265	83,338
PICA	22,448	18,528
INDUSTRIAL REAL REALVEG	0	1,903
FABRICA GUAYAQUIL - LOOR RIGAIL	4,363	13,819
TERRAFERTIL S.A	5,472	0

PROVEEDORA ECUATORIANA S.A	9,230	9,722
INDUSTRIAL PAPELERA ECUATORIANA	74,388	109,459
OTELO FABEL	21,845	53,737
BARROS PAZMIÑO MILTON VINICIO	3,581	4,604
SIPIA S.A.	1,946	29,291
INDULOJA CIA LTDA	0	580
SOCIEDAD ALIMENTICIA	8,719	9,817
SUPERMARKET DON ANGEL S.A.	4,558	0
DISMA CIA LTDA	30,522	22,328
INAGRINSA	4,901	0
DISTRIBUIDORA PERALTA AVILA CIA LTDA	0	25,191
CONSULAST	3,083	5,076
GERARDO ORTIZ E HIJOS	151	0
LUMINUZ CORP	0	1,401
DISCAMEL CIA LTDA	0	15,504
DIPROBAC	728	10,766
PROTISA ECUADOR	0	13,599
INSTISOL CIA LTDA	132	0
IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA	56,203	85,885
PAMARELLA S.A	519	11,982
TRADEQUIM S.A.	2,380	4,195
QUALA ECUADOR S.A	38,596	0
TROPICALIMENTOS S.A	30,118	0
ALIMENTOS EL SABOR	3,774	0
SUCESORES DE JACOBO PAREDES M S.A.	4,581	0
ECUAGOLOSINAS CIA LTDA	12,759	0
AVILA ORTEGA MARIANELA ELIZABETH	1,767	0
OTECEL	768	398
SEGUINMA CIA LTDA	38	0
FILTRO INDUSTRIAL Y AUTOMOTRIZ TOMMY	262	100
IMPRESA PEÑALOZA	0	221
SERVIENTREGA	16	0
JULIA MARIA PACCHA PUGA	1,530	765
CNT S.A	44	0
COMPAÑÍA IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUT	205	205
CARRO SEGURO CARSEG S.A	433	238
IMP. Y LIB. OCHOA LEON	0	133
PORTA	25	6
OSCAR EFREN LUDEÑA	1,089	1,453
AGPSA PAPELERIA	101	0
CERABINO S.A	1,134	1,134
DIEGO CORDOVA	373	1,103
COMERCIAL KYWI S.A.	67	174
ECOFILES CIA LTDA	357	132
M.J. TORRES	0	250
AUTOMOTORES CONTINENTAL	14	14
ROSA VINCES	1,001	1,001
ELECTRO FRIO	0	49
MAVESA S.A	0	158
CORPORACION LA FAVORITA	0	123
SIPAO CIA LTDA	30	0
ATIMASA	37	0

**Cuentas por pagar no relacionados locales**

**932,657**

**1,636,256**

El software contable utilizado por la compañía cuenta con un módulo detallado que permite la identificación de cada uno de los valores constantes en el mismo, la fecha de generación de la obligación y del vencimiento correspondiente.

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 revelan por concepto de Cuentas por Pagar Relacionadas Locales los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Impreplas	261,789	175,209
	0	0
<b>Cuentas por pagar relacionados locales</b>	<b>261,789</b>	<b>175,209</b>

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Prestamos por pagar Impreplas	146,420	44,758
<b>Otras Cuentas por pagar relacionados locales</b>	<b>146,420</b>	<b>44,758</b>

El valor de US\$. 261.789 se genera por la provisión de fundas plásticas, es decir la relación es la de cliente-proveedor.

El valor de US\$. 146.420 se genera por la entrega de valores en calidad de préstamo.

Se ha sugerido a la Administración de la compañía que esta obligación sea documentada debidamente estableciendo las condiciones de plazo y costo financiero en caso de existir.

Por concepto de Beneficios a Empleados los estados financieros a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 revelan los valores siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Beneficios sociales por pagar	79,651	72,614
cuentas por pagar empleados	0	23,507
<b>Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados</b>	<b>79,651</b>	<b>96,121</b>

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Participacion 15%	3,041	3,076
<b>Participación Trabajadores</b>	<b>3,041</b>	<b>3,076</b>

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Aporte I.E.S.S	3,259	3,272
Aporte Secap-IECE	4,175	4,192
Prestamos hipotecarios	462	462
Préstamos Quirografarios	2,951	4,041
Aporte IESS conyugues	20	20
<b>Obligaciones con el IESS</b>	<b>10,866</b>	<b>11,988</b>

A Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 los estados financieros revelan por concepto de Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas Locales los valores detallados a continuación:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
Documentos por pagar varios	44,251.04	51,409.15
Documentos por pagar EPACEM	0.00	56,411.81
Documentos por pagar Nestle ecuador	0.00	126,000.00
Documentos por pagar Neg. IND. REALVEG	0.00	16,396.62
Documentos por pagar PICCA	0.00	2,227.45
Documentos por pagar Pablo Roman (velas)	0.00	56,942.32
Documentos por pagar Ind. Papelera Ecu. INPAEC	25,499.29	0.00
Documentos por pagar Buenaño Caicedo	3,819.03	17,543.37
Documentos por pagar Imelda de Jaramillo	136,702.02	40,824.07
Documentos por pagar Consuplast	26,237.40	0.00
Documentos por pagar Discamel	27,175.10	0.00
Prestamos de accionistas	82,611.27	2,335.42
Latina Seguros	463.30	490.90
Multas empleados Machala	695.75	574.75
cuentas por pagar varias	17,065.05	53,705.52
otras cuentas por pagar Varios	217.80	0.00
Otras cuentas por pagar varios bancos	2.61	0.00
<b>Otras Obligaciones por Pagar no Relacionadas Locales</b>	<b>364,739.66</b>	<b>424,861.38</b>

Estos valores se verifican en los mayores analíticos proporcionados por la compañía, habiéndose sugerido a la Administración se proceda a documentar las obligaciones que por sus características lo ameriten.

Por concepto de Impuestos Corrientes los estados financieros revelan a Diciembre 31 del 2018 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

<b>Cuenta</b>	<b>.Diciembre 2018</b>	<b>.Diciembre 2017</b>
IVA en ventas	89,404.95	93,731.13
Retenciones IVA	23,867.26	19,324.13
Retenciones IR	11,202.04	9,328.97
Contribuciones Superintendencia de Compañías	1,625.24	1,633.12
Impuestos municipales	806.29	373.70
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>126,905.78</b>	<b>124,391.05</b>

Los valores detallados en el cuadro precedente se verifican en los mayores analíticos correspondientes.

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

La compañía registra como pasivo a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Banco de Machala	31,262	53,918
Banco de Loja	328,021	432,267
<b>Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas locales</b>	<b>359,283</b>	<b>486,184</b>

Las condiciones de estas operaciones son las siguientes:

Entidad	Operación	Otorgado	Vencimiento	Tasa Interés	Garantía
Banco de Machala	PCC1701061600	30/03/2017	20/03/2020	8.95%	Hipotecaria
Banco de Loja	PP1010165628	26/01/2015	10/01/2018	9.76%	Prendaria
	PCP1010204473	29/08/2017	29/08/2021	8.95%	Prendaria

Por concepto de provisiones a Largo Plazo la compañía revela en sus estados financieros los rubros siguientes:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Jubilacion	54,957	90,716
Deshauccio	17,180	17,180
<b>Provisiones a largo Plazo Beneficios sociales</b>	<b>72,138</b>	<b>107,896</b>

Los valores señalados en el cuadro precedente ha sido justificado con la documentación analítica correspondiente.

## 5 PATRIMONIO NETO US\$. 259.341

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
Capital Social	226,000	226,000
Reserva Legal	3	3
Reserva Facultativa	3	3
Otras Reservas	9,323	9,323
Resultados acumulados	36,360	18,931
Resultados acumulados por adopcion de NIIF's	-29,582	-29,582
Utilidad / Perdida Ejercicio	17,235	17,428
<b>Patrimonio</b>	<b>259,341</b>	<b>242,107</b>

Al cierre del ejercicio auditado la compañía no ha efectuado el registro de la reserva legal correspondiente al cálculo que al respecto debe efectuarse sobre los resultados obtenidos.

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 2018 y 2017 los valores revelados son los siguientes:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas	9,334,464	7,531,130
Otros Ingresos	527	948
Total Costos	-8,395,637	-6,559,509
Total Gastos	-918,850	-952,293
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	20,504	20,276
15% Participación Trabajadores	-3,076	-3,041
Gastos no Deducibles	7,690	0
Perdida / Utilidad del Ejercicio	25,118	17,235
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	25,118	17,235
Impuesto a la Renta Causado	6,280	4,309

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, el cual se expone comparativamente respecto al ejercicio económico del año 2017, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes. La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.

Cuenta	.Diciembre 2018	.Diciembre 2017
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>6,559,509</b>	<b>8,395,637</b>
Costo de Ventas	6,559,509	8,395,637
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN MACHALA</b>	<b>236,114.29</b>	<b>245,085.09</b>
Gastos de Personal	177,840	177,603
Gastos Operacionales	16,469	16,350
Gastos Generales	41,805	51,132
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN LOJA</b>	<b>51,828.26</b>	<b>46,017.85</b>
Gastos de Personal	14,568	11,780
Gastos Operacionales	9,685	6,019
Gastos Generales	27,575	28,219
<b>GASTOS DE VENTAS MACHALA</b>	<b>459,385.89</b>	<b>419,699</b>
Depreciación/Amortización	5,500	5,125
Gastos de Personal	351,811	313,631
Servicios VENTAS	11,827	12,814
Gastos de Mantenimiento	34,601	41,608
Gastos Generales	55,647	46,521
<b>GASTOS DE VENTAS LOJA</b>	<b>143,728.62</b>	<b>143,332</b>
Gastos de Personal	111,935	109,174
Gastos Operacionales	17,867	13,943
Gastos de Mantenimiento	12,511	13,369
Gastos Generales	1,415	6,847

<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>61,235</b>	<b>64,716</b>
Gastos Financieros Machala	25,261	37,543
Gastos Financieros Loja	35,975	27,173
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>7,511,802</b>	<b>9,314,487</b>

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

La misma registra los valores siguientes a Diciembre 31 del 2018 y 2017:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	20,504	20,276
15% Participación Trabajadores	-3,076	-3,041
Gastos no Deducibles	7,690	0
Perdida / Utilidad del Ejercicio	25,118	17,235
Reinversión de Utilidades	0	0
Base Gravable	25,118	17,235
Impuesto a la Renta Causado	6,280	4,309

## 8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

La Administración refiere que no existe pérdida en el valor de las participaciones, manteniéndose las mismas en el valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

## 9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

Han sido observadas

## 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 los \$. 15.000,000,0 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

Las reveladas en el presente informe.

## 12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La Administración refiere no haber recibido requerimientos sobre aspectos tributarios en el ejercicio auditado.

## 13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se han observado.

#### **14 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor 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 2018, y la fecha de término de nuestro examen, 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 se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía