GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

GRUENTEC CIA. LTDA.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2017-2018

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
- *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
- *BALANCE GENERAL*
- *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
- *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
- *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
- *NOTAS Y POLÍTICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE GRUENTEC CIA. LTDA.

OPINIÓN

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **GRUENTEC CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y 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.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**GRUENTEC CIA. LTDA.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus Operaciones, la Evolución del Patrimonio Neto, el Estado de Flujo de Efectivo y las Políticas Contables y Notas Explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAS. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 fueron auditados la Compañía ESUTECO CIA. LTDA. Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 8 de enero del 2018.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

6.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoria mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **"GRUENTEC CIA. LTDA."** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2017 con fecha 8 de agosto del 2018.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

8.- La Administración de la Empresa **GRUENTEC CIA. LTDA. ,** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 10 de Abril del 2019

Legalizado por:

Dra. CECILIA ARÉVALO
GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

A C T I V O S		31-dic-18	31-dic-17
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo Caja y Bancos		1.080.145,62	638.162,60
Cuentas por cobrar comerciales		832.529,67	650.647,23
Reserva incobrables		-20.371,90	-21.273,10
Otras cuentas por cobrar		8.634,51	263.468,25
Crédito Tributario Renta		96.909,42	87.431,61
Inventarios		470.809,13	345.362,23
Otros activos corrientes		24.932,05	33.137,18
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**2.493.588,50**	**1.996.936,00**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terrenos		40.000,00	40.000,00
Activos fijos		2.815.058,69	2.409.682,65
Depreciación acumulada		-1.216.703,04	-968.408,70
TOTAL ACTIVO FIJO		**1.638.355,65**	**1.481.273,95**
TOTAL ACTIVOS		**4.131.944,15**	**3.478.209,95**

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
EN DÓLARES.

P A S I V O S		31-dic-18	31-dic-17
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores Locales		87.437,68	164.018,18
Proveedores del Exterior		23.167,04	20.841,21
Otras cuenta por pagar		33.609,40	60.164,86
Impuestos por pagar		283.732,21	207.904,99
Obligaciones con empleados		265.348,39	246.254,30
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**693.294,72**	**699.183,54**
PASIVO LARGO PLAZO			
Cuentas por pagar		0,00	0,00
Jubilación Patronal y Desahucio		99.464,51	66.159,00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		**99.464,51**	**66.159,00**
TOTAL PASIVO		**792.759,23**	**765.342,54**
PATRIMONIO			
Capital social		1.065.386,00	835.386,00
Reserva Legal		184.064,31	142.373,19
Reserva Facultativa		152.723,64	111.032,52
Resultados años anteriores		838.493,44	634.782,94
Aportes Capitalizaciones futuras		194.505,78	174.149,67
Ajuste de NIIfs		-18.679,28	-18.679,28
Resultado ejercicio		922.691,03	833.822,37
TOTAL PATRIMONIO		**3.339.184,92**	**2.712.867,41**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**4.131.944,15**	**3.478.209,95**

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
EN DÓLARES.

		31-dic-18	31-dic-17
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas gravadas tarifa 12%		4.956.461,20	4.488.598,37
Ventas gravadas tarifa 0%		96.081,74	93.900,17
TOTAL INGRESOS		**5.052.542,94**	**4.582.498,54**
COSTOS Y GASTOS			
Total costos y gastos		3.649.142,66	3.395.886,59
UTILIDAD OPERACIONAL		**1.403.400,28**	**1.186.611,95**
NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		19.572,74	48.882,29
Otros egresos		3.651,56	9.932,64
RESULTADO EJERCICIO		**1.419.321,46**	**1.225.561,60**
15% TRABAJADORES		212.898,22	183.834,24
23% IMPUESTO RENTA		283.732,21	207.904,99
RESULTADO NETO		**922.691,03**	**833.822,37**

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
EN DÓLARES.

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-18	2.018	31-dic-17
Capital social	1.065.386,00	230.000,00	835.386,00
Reserva Legal	184.064,31	41.691,12	142.373,19
Reserva Facultativa	152.723,64	41.691,12	111.032,52
Resultados años anteriores	838.493,44	203.710,50	634.782,94
Aportes Futura Capitalización	194.505,78	20.356,11	174.149,67
Ajuste NIIFS	-18.679,28	0,00	-18.679,28
Resultado ejercicio	922.691,03	88.868,66	833.822,37
TOTAL PATRIMONIO	**3.339.184,92**	**626.317,51**	**2.712.867,41**

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
EN DÓLARES.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	**2.018**	**2.017**
SALDO INICIAL	**638.162,60**	**1.055.647**
INGRESOS OPERACIONALES	5.052.542,94	4.582.499
MENOS COSTO Y GASTOS DE VENTAS	-3.649.142,66	-3.395.887
VARIACION INVENTARIOS	-125.446,90	-43.304
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	70.777,42	-167.472
INGRESOS OPERACIONALES	**1.986.893,40**	**2.031.482,90**
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	248.294,34	201.694
COSTOS OPERATIVOS	**248.294,34**	**201.694,14**
INGRESOS NETOS	**2.235.187,74**	**2.233.177,04**
GASTOS E INVERSIONES		
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-405.376,04	-330.574
BENEFICIOS EMPLEADOS E IMPUESTOS 2017	-496.630,43	-391.739
OTROS GASTOS	-3.651,56	-9.933
INCREMENTO DE INVERSIONES	0,00	0
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	**-905.658,03**	**-732.246,29**
INGRESOS FINANCIAMIENTO		
INCREMENTO DE PATRIMONIO	537.448,85	-9.629
RESULTADOS 2017	-833.822,37	-818.146
OTROS INGRESOS	19.572,74	48.882
DISMINUCION DE PASIVOS	27.416,69	-83.875
TOTAL FINANCIAMIENTO	**-249.384,09**	**-862.768,15**
SALDO FLUJO EFECTIVO	**1.080.145,62**	**638.162,60**
SALDO CAJA Y BANCOS	**1.080.145,62**	**638.162,60**

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

GRUENTEC CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN DÓLARES.

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía "**GRUENTEC CIA. LTDA.**", A) se constituyó mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Noveno del cantón Quito. Doctor Gustavo Flores Uzcátegui, el 20 de Febrero de 1997 y se inscribió en el Registro Mercantil, el 11 de Marzo de 1997, con la Resolución No. 523 de la superintendencia de compañías,

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 11 de Marzo de 1997, vence el 10 de Marzo del 2047

El objeto social básico que tiene la compañía es: "Prestación de servicios de Laboratorio y de análisis químico – físico microbiológico. De igual suerte se dedicara también a prestar cualquier servicio de protección al medio ambiente y actividades referentes a diagnósticos ambientales."

La compañía aumento su capital y reformo sus Estatutos, mediante escritura pública celebrada ante notario noveno del cantón Quito Doctor Juan Villacis el 27 de Mayo del 2003, e inscrita en el registro mercantil el 15 de Septiembre del 2003.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y la representación legal, judicial y extrajudicial está a su cargo.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 22 de Enero del 2020.

B.- NÓMINA DE LOS SOCIOS

Cadena Sánchez Santiago	$	210.975,00
Hettler Lechler Sabine	$	432.035,00
Johannes Ferndinand Hettler	$	140.792,00
Katharina Hettler	$	140.792,00
Paúl Hettler	$	140.792,00
TOTAL		**1.065.386,00**

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de Empresa **GRUENTEG CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2018 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en las cuentas corrientes de Banco Produbanco cuenta corriente y Ahorro, Banco del Pacífico cuenta de ahorros y Banco de Alemania.

2.3 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios corresponden a insumos y reactivos tanto nacionales como importados, para el consumo interno en la realización del servicio prestado que es el análisis químico – físico de muestras, mismos que se encuentran valorados al costo promedio, los cuales no exceden al valor neto de realización (VNR). Este importe representa el costo de materia prima más todos los costos terminación y los costos necesarios para la emisión del informe respectivo y poder facturar el análisis realizado.

Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos

que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.
Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

Grupo de activos	**Vida útil (en años)**
Vehículos	5

Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10

Baja de propiedad, planta y equipo: La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

Deterioro: Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.5 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2018 y sucesivos: De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, 22% a partir del año 2013 y un incremento al 25% para el año 2018.

Impuestos diferidos: En el proceso de adopción de las Normas NIIF, La Empresa realizó los comparativos suficientes de sus resultados, para concluir que no se presentaron diferencias ni de activo ni de pasivo, razón por la que no presenta ajustes de Impuestos Diferidos.

2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio: El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por la empresa "Logaritmo" al final de cada periodo.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario, se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variación de los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, género, años de servicio, incremento en pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes, el importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año.

El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

2.10 ACTIVOS FINANCIEROS

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.10.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa GRUENTEG se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 90 días.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, dicha provisión se registra con cargo a resultados del ejercicio.

En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar una razonable provisión para cuentas por cobrar.

Baja de un activo financiero: La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo

del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.11 PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 180 días.

Préstamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Baja de un pasivo financiero: Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.
Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema LATINIUM VERSION 2.5.7.3 producido por GRUPO INFOELECT y distribuido pro ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S A

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2018 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de propiedad, planta y equipo: La Compañía cuenta con activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no identificó indicios de deterioro en sus activos.

C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina LATINIUM 2.5.7.3, proveedor del sistema ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S A, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como, beneficios sociales y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2018 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

C.- ACTIVOS

C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE

EFECTIVO CAJA Y BANCOS

	2018	2017
Cajas y Bancos	1.080.145.62	638.162.60
TOTAL	**1.080.145.62**	**638.162.60**

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2018, los saldos de la Caja General, Caja Ventas, las Cajas Chicas y las Cuentas Bancarias.

C.3.2.- ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR

	2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales	832.529.67	650.647.23
Reserva incobrables	-20.371.90	-21.273.10
Cuentas por cobrar	8.634.51	263.468.25
Crédito Tributario Renta	96.909.42	87.431.61
Otros pagos anticipados	24.932.05	33.137.18
TOTAL	**942.633.75**	**1.013.411.17**

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período:

RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES

	2018	2017
Saldo Inicial	-21.273.10	-21.362.11
Ajustes año 2018	901.20	89.01
PROVISIÓN INCOBRABLES	**-20.371.90**	**-21.273.10**

- La provisión del 1% de incobrables acumula los valores provisionados sobre el valor de las cuentas pendientes por cobrar a diciembre del 2018.

C.3.3.- INVENTARIOS

INVENTARIOS

	2018	2017
Inventario de mercaderías	470.809.13	345.362.23
TOTAL REALIZABLE	**470.809.13**	**345.362.23**

- Los inventarios de mercaderías han sido comprobados permanentemente y representa el saldo extracontable a 31 de diciembre del 2018.

C.3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2018	**2017**
Terrenos	40.000,00	40.000,00
Inmuebles	109.553.31	109.553.31
Maquinaria y equipo	2.165.581.34	1.813.412.46
Vehículos	311.945.33	282.999.77
Muebles y Enseres	76.068.15	72.802.46
Equipo de Oficina y Cómputo	151.910.56	130.914.65
Depreciación acumulada	-1.216.703.04	-968.408.70
TOTAL	**1.638.355.65**	**1.481.273.95**

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: SEGUROS CONDOR Cia. Ltda. La evolución de los activos fijos durante el año 2018 es como sigue:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS		
SALDO INICIAL ENERO 2018		**2.449.682,65**
INCREMENTOS		
Incrementos		405.376,04
SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS		**2.855.058,69**
DEPRECIACIONES		
Saldo inicial		**968.408,70**
Aplicaciones 2018		248.294,34
SALDO FINAL DEPRECIACIONES		**1.216.703,04**
SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS		**1.638.355,65**

PASIVOS

C.3.5 PASIVO CORRIENTE

	2018	**2017**
Proveedores	87.437.68	164.018.18
Proveedores del Exterior	23.167.04	20.841.21
Otras cuentas por pagar	33.609.40	60.164.86
Impuestos por pagar	283.732.21	207.904.99
Obligaciones con empleados	265.348.39	246.254.30
TOTAL	**693.294.72**	**699.183.54**

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, los beneficios sociales acumulados por pagar, las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A. Y el impuesto **a** la renta generado al 31 de diciembre del 2018.

C.3.7.- PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

	2018	**2017**
Jubilación Patronal y Desahucio	99.464.51	66.159.00
TOTAL	**99.454.51**	**66.159.00**

La reserva de jubilación patronal y la provisión por desahucio, acumula las provisiones realizadas por la empresa para cubrir riesgos de indemnizaciones laborales por jubilación patronal y despidos por desahucio. El cálculo actuarial fue realizado por la Empresa Logartimo Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2018.

C.3.8.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2018	2017
Capital Social	1.065.386.00	835.386.00
Reserva Legal	184.064.31	142.373.19
Reserva Facultativa	152.723.64	111.032.52
Resultados años anteriores	838.493.44	634.782.94
Aportes Capitalizaciones Futuras	194.505.78	174.149.67
Adopción Normas NIIFS	-18.679,28	-18.679,28
Resultado del ejercicio	922.691.03	833.822.37
TOTAL	**3.339.184.92**	**2.712.867.41**

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los Socios de la Empresa **" GRUENTEC CIA. LTDA."**:

C.3.9.- RESULTADO DEL EJERCICIO

C.3.10. **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una ganancia por el valor neto de **$ 922.691.03**

C.3.10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de este informe, a criterio Del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.