



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

I

ACTA DE ENTREGA

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



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

Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia de informes de auditoría externa, y la Comunicación de Deficiencias de Control Interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.


Eco. Rey Cisneros
Gerente



Recibido por
Ing. Virginia Naranjo Cedeño

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

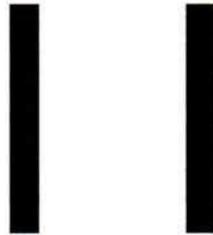
3 A.N.G.
CIA. LTDA.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales C3a. Ltda.**

INFORME DE AUDITOR3A Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales C3a. Ltda.**

RHINOPLAST S.A.

Estados Financieros

A3o terminado en Diciembre 31, del 2018 y el 2017

Con Informe de los Auditores Independientes

**3.A.N.G.
C3A. LTDA.**



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales C3a. Ltda.**

RHINOPLAST S.A.

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

3ndice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opini3n
Estado de Situaci3n Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

**3.A.N.G.
C3A. LTDA.**



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 04 del 2019

A los señores Accionistas
RHINOPLAST S.A.
Santo Domingo, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opini3n.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía RHINOPLAST S.A., que comprenden el estado de situaci3n financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el ańo terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las polític3s contables significativas.

En nuestra opini3n, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situaci3n financiera de la Compañía RHINOPLAST S.A., al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Informaci3n Financiera (NIIF).

Fundamento de la opini3n.

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 secci3n Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el C3digo de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (C3digo de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el C3digo de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opini3n.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formaci3n de nuestra opini3n al respecto, sin expresar una opini3n por separado sobre los mismos.

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

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



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Responsabilidades de la administraci3n por los estados financieros.

La Administraci3n es responsable de la preparaci3n y presentaci3n fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administraci3n considere necesario para permitir la preparaci3n de estados financieros libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisi3n del proceso de informaci3n financiera de la Sociedad.

En la preparaci3n de los estados financieros, la administraci3n es responsable de la valoraci3n de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, seg3n corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administraci3n tiene intenci3n de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto est3n libres de incorrecci3n material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opini3n. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrecci3n material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones econ3micas que los usuarios toman bas3ndose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Tambi3n:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrecci3n material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opini3n.
- Evaluamos lo adecuado de las polítimas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente informaci3n revelada por la direcci3n.

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



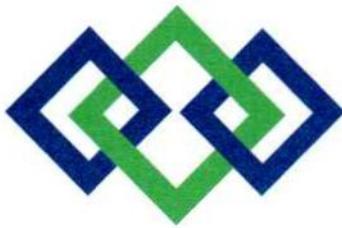
3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

- El riesgo de no detectar una incorrecci3n material debida a fraude es m3s elevado que en el caso de una incorrecci3n material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusi3n, falsificaci3n, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente err3neas o la elusi3n del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditor3a con el fin de dise1ar procedimientos de auditor3a que sean adecuados en funci3n de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opini3n sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilizaci3n, por la direcci3n, del principio contable de empresa en funcionamiento y, bas3ndonos en la evidencia de auditor3a obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compa1a para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atenci3n en nuestro informe de auditor3a sobre la correspondiente informaci3n revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opini3n modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditor3a obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditor3a. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compa1a deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentaci3n global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la informaci3n revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentaci3n fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relaci3n con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realizaci3n de la auditor3a y los hallazgos significativos de la auditor3a, as3 como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditor3a.

Tambi3n proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaraci3n de que hemos cumplido los requerimientos de 3tica aplicables en relaci3n con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y dem3s cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

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



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

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía RHINOPLAST S.A., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662



3 A.N.G.

FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

31122018050920185243,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



RhinoPlast S.A.

RHINOPLAST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

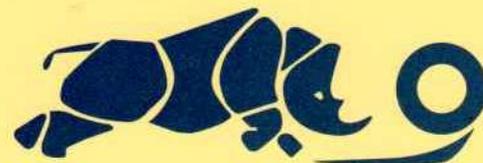
.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



RhinoPlast S.A.

BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	3	102,631.18	3,866.02
Cuentas por cobrar	4	368,353.43	212,073.95
Otros activos corrientes	5	886,059.07	498,871.72
Inventarios	6	2,434,919.55	819,569.06
Gastos pagados por anticipado	7	0.00	150,549.66
Total activos corrientes		3,791,963.23	1,684,930.41
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	4,232,462.21	2,937,953.32
Otros activos no corrientes		0.00	0.00
Total activos no corrientes		4,232,462.21	2,937,953.32
Total Activos		8,024,425.44	4,622,883.73
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	8	2,473,172.76	601,158.24
Obligaciones financieras	9	403,717.12	459,452.99
Impuesto Renta por pagar		139,895.29	118,210.35
Pasivos por beneficios a empleados	10	176,250.04	160,856.60
Provisiones corrientes		2,150.09	3,420.66
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	15	533,147.17	185,989.21
Otros pasivos corriente		35,454.52	0.00
Total pasivos corrientes		3,763,786.99	1,529,088.05
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	13	0.00	625,852.62
Obligaciones financieras no corriente	9	2,188,073.88	825,356.70
Provision de beneficios a empleados	14	37,760.39	22,037.28
Pasivos por ingresos diferidos		0.00	0.00
Total pasivos		5,989,621.26	3,002,334.65
Patrimonio de los accionistas:			
Capital Suscrito asignado	19	450,000.00	50,000.00
Reservas	20	14,981.04	14,981.04
Resustados Acumulados		885,273.88	873,144.37
Otros resultados integrales		684,549.26	682,423.67
Total patrimonio de los accionistas		2,034,804.18	1,620,549.08
		8,024,425.44	4,622,883.73
		0.00	0.00



RhinoPlast S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Ventas Netas	16	6,825,429.79	5,663,396.48
Costo de ventas y producción	17	5,825,401.49	4,823,241.64
Utilidad bruta en ventas		1,000,028.30	840,154.84
Gastos de administración	18	151,652.20	116,678.59
Gastos de ventas y producción		58,826.94	27,379.87
Utilidad (pérdida) en operación		789,549.16	696,096.38
mas			
Otros ingresos		22,412.22	2,582.86
Ingresos financieros		0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		149,771.41	91,120.58
Otros gastos		12,749.04	1,941.38
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		649,440.93	605,617.28
Participación a trabajadores	11	97,416.14	90,842.59
Impuesto a la renta	12	139,895.29	118,210.35
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta		412,129.50	396,564.34

Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



RhinoPlast S.A.

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

	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	98,765.16	(83,146.01)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	471,480.54	196,934.40
Clases de cobros por actividades de operación	9,916,152.50	6,993,779.53
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	9,916,152.50	6,993,779.53
Otros cobros por actividades de operación	0.00	0.00
Clases de pagos por actividades de operación	(9,444,671.96)	(6,796,845.13)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(8,489,339.96)	(6,081,754.19)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(805,560.59)	(630,967.97)
Intereses pagados	(149,771.41)	(84,122.97)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	(1,455,969.66)	(1,225,144.20)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0.00	0.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.00	2,259.43
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(1,454,699.09)	(1,227,403.63)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1,270.57)	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	1,083,254.28	945,063.79
Aporte en efectivo por aumento de capital	400,000.00	0.00
Financiación por préstamos a largo plazo	1,362,717.18	1,620,250.00
Pagos de préstamos	0.00	(836,425.21)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(679,462.90)	161,239.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO	0.00	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	98,765.16	(83,146.01)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	3,866.02	87,012.03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	102,631.18	3,866.02

.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



RhinoPlast S.A.

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

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	649,440.93	605,617.28
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	405,255.78	382,640.78
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	164,620.03	168,327.06
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones) reconocidas en resultados	3,324.32	5,260.78
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	139,895.29	118,210.35
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97,416.14	90,842.59
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0.00	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(583,216.17)	(791,323.66)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(150,717.09)	256,675.21
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(392,749.74)	(151,618.76)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	267,911.22	263,214.02
(Incremento) disminución en inventarios	(1,615,350.49)	(247,466.44)
(Incremento) disminución en otros activos	150,549.66	(53,190.25)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1,599,673.47	(261,774.25)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0.00	(314,375.15)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(200,233.05)	(248,245.73)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	362,881.07	170,535.54
Incremento (disminución) en otros pasivos	(605,181.22)	(205,077.85)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	471,480.54	196,934.40

Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

RHINOPLAST S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS (OBI)				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	SUPERAVIT DE FIANZAS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO PARA LA VENTA	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	302	30401	30501	30502		30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	450,000.00	0.00	14,981.04	0.00	673,187.80	11,361.46	532,642.47	-59,498.09	0.00	412,129.50	0.00	2,034,804.18	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	50,000.00	0.00	14,981.04	0.00	673,187.80	9,235.87	536,078.12	-59,498.09	0.00	396,564.34	0.00	1,620,549.08	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	50,000.00	0.00	14,981.04		673,187.80	9,235.87	536,078.12	-59,498.09	0.00	396,564.34	0.00	1,620,549.08	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:													
CORRECCIÓN DE ERRORES:													
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,125.59	-3,435.65	0.00	0.00	15,565.16	0.00	414,255.10	
Aumento (disminución) de capital social	400,000.00						-400,000.00						
Aportes para futuras capitalizaciones													
Prima por emisión primaria de acciones													
Dividendos													
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales													
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta													
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles													
Transferencias entre cuentas patrimoniales													
Provisión de la reserva legal													
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						2,125.59				412,129.50			
Otros cambios													


Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL


Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

1. Descripción del Negocio
2. Resumen de las principales políticas contables
 - 2.1. Políticas de presentación de los balances
 - 2.2. Políticas de presentación del estado de resultados integral
 - 2.3. Efectivo y equivalente de efectivo
 - 2.4. Cuentas comerciales a cobrar
 - 2.5. Provisión general de deudas incobrables
 - 2.6. Inventarios
 - 2.7. Costos por préstamos
 - 2.8. Impuestos a las ganancias
 - 2.9. Propiedades, planta y equipo
 - 2.10. Activos intangibles
 - 2.11. Deterioro del valor de los activos
 - 2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
 - 2.13. Beneficios a empleados
 - 2.14. Dividendos
 - 2.15. Uniformidades en la presentación
 - 2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
 - 2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias
 - 2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta
 - 2.19. Tratamiento alternativo permitido
 - 2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor
3. Efectivo y Equivalente al efectivo
4. Cuentas por cobrar
5. Otros activos financieros
6. Inventario
7. Pagos anticipados
8. Cuentas por Pagar
9. Obligaciones Financieras
10. Obligaciones por pagar IESS
11. Obligaciones con los empleados
12. Pasivos a Largo Plazo
13. Impuesto a la Renta
14. Pasivos no corrientes
15. Pasivos por ingresos diferidos
16. Ingresos
17. Costos de Venta
18. Gastos Administrativos
19. Capital
20. Reserva Legal
21. Transacciones con relacionadas
22. Propiedad intelectual
23. Juicio y estimaciones de la gerencia
24. Riesgos
25. Otras Revelaciones
26. Eventos subsecuentes

1. Descripción del negocio.

La compañía RHINOPLAST S.A., fue constituida en la República del Ecuador el 27 de Mayo del 2010 e inscrita en el registro de datos públicos el 16 de Junio del 2010, cuyo objeto social es la fabricación, producción, comercialización, distribución y maquila de polipropileno (PET) y sus derivados en estado puro y procesados. La duración de la compañía es de 50 años a partir de la fecha de Inscripción en el Registro Mercantil.

a) Composición Societaria

Las acciones de la Compañía RHINOPLAST S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre de Socios	Participaciones	%
Benavides Ardila Hermes Wilson	220,500	49.00%
Nogales Jami Edgar Orlando	220,500	49.00%
Jami Alomoto María Bertha	9,000	2.00%
Total	450,000	100%

2. Resumen de las principales políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (Dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

2.1. Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

2.2. Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

2.3. Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

2.4. Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

2.5. Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

2.6. Inventarios

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste medio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

a) Sistemas de control de inventarios

Sistema de inventario periódico: no requiere conocer el coste de cada una de las ventas, por lo que los registros contables no informan de manera directa, ni de las existencias disponibles en cada momento ni del coste de la mercancía vendida. Utilizando este sistema, cada vez que se desee conocer estos datos, será preciso realizar un inventario físico de las existencias disponibles y proceder a su valoración.

Las existencias se valoraran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías.

El precio de compra neto será el que figure en la factura emitida por el proveedor una vez deducidos, en su caso, los descuentos de naturaleza comercial, tanto si estos figuran en factura como si se reconocen en un momento posterior.

Ajuste de la cuenta de inventarios Las existencias diarias no experimenta movimiento alguno durante el ejercicio, presentando en todo momento un saldo igual al inventario inicial, en consecuencia, en la fecha de cierre del ejercicio esta cuenta habrá de ajustarse al objeto de hacer coincidir su saldo con el coste o precio de adquisición de las existencias disponibles en esta fecha:

Políticas contables.

2.7 Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

2.8. Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

2.9. Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

Activo	Tasas
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

2.10. Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.11. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.12. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.13. Beneficios a empleados

a) Beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos períodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

b) Participación a trabajadores

De acuerdo a código de trabajo, la compañía debe reconocer un 15% de participación de las utilidades, distribuido de la siguiente manera: 10% considerando el tiempo de ocupación del trabajador y el 5% entregado por las cargas familiares. Se efectúa la provisión para estos pagos con cargo a los resultados del ejercicio.

2.14. Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.15. Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

2.16. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.18. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

2.19. Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

2.20. Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2019.



.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

3.	Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Caja		
		Caja General	30,660.56	0.00
		Caja Chica	681.86	138.11
		Rivera Diligencias aduaneras	685.67	3,727.91
		Bancos		
		Pichincha Cta. Cte.	2,832.62	0.00
		Internacional Cta. Cte.	7,608.09	0.00
		Pacifico Cta. Cte.	60,162.38	0.00
			102,631.18	3,866.02

4.	Cuentas por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
		Juvenal Diomedes Benavides Ardila	32,213.49	46,859.76
		Bopp del Ecuador S.A.	6,273.44	13,416.29
		Compañía de Comercialización Honey S.A.	7,592.93	5,586.31
		Edgar Adolfo Saavedra Angulo	5,398.43	5,398.43
		Ivan Patricio Gonzalez Buitron	355.68	355.68
		Raul Martinez Erazo	9,055.17	11,621.13
		Amecucol S.A.	313.96	174.43
		Arevalo Veloz Andrea Esthefania	0.00	3,103.12
		Jerez Correa Marcelo Alejandro	0.00	4,517.11
		Agroexportadora CHocopives Corp Cia Ltda	135.81	0.00
		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		
		Corporacion Now-is	13,236.54	20,498.05
		Wilson Benavides	290,636.52	99,640.25
		OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
		Anticipos Empleados	170.01	0.00
		Prestamo Empleados	772.28	4,298.07
		Otras cuentas por cobrar empleados	11,686.88	2,882.22
		Otras cuentas por cobrar less	20.60	20.60
		Fondo ayuda empleados	0.00	50.00
		Descuentos de empleados	163.51	0.00
		PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
		Provisión cuentas incobrables	(9,671.82)	(6,347.50)
			368,353.43	212,073.95

Provisión Incobrables		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	(6,347.50)	(6,347.50)
Adiciones del año	(3,324.32)	0.00
Bajas del año		0.00
Saldo Final	(9,671.82)	(6,347.50)

5.	Otros Activos Financiero Corriente	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
		Diciembre 31,	31/12/2018
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			
Iva en compras locales			
		361.61	328.97
30-100% Retencion Iva en ventas			
		269,323.16	151,422.85
Credito Tributario por compras e importac			
		118,960.25	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			
1% Retencion en Ventas			
		67,998.11	56,412.63
Credito tributario Impto a la salida de divis			
		0.00	0.00
Credito Tributario ISD-2015			
		0.00	24,146.35
Credito Tributario ISD-2016			
		82,830.49	120,481.87
Credito Tributario ISD-2017			
		146,079.05	146,079.05
Credito Tributario ISD-2018			
		200,506.40	0.00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			
		886,059.07	498,871.72

6	Inventario	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
		Diciembre 31,	31/12/2017
Inventario de Materia Prima			
		1,706,457.20	659,600.33
Inventario de Productos en Proceso			
		234,986.96	0.00
Inventario de Suministros en Proceso			
		76,217.62	75,016.06
Inventario de prod. Proceso Sellado			
		15.02	0.00
Inventario de prod. Terminado Compañía			
		417,242.75	84,952.67
		2,434,919.55	819,569.06

7	Pagos Anticipados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Anticipos a proveedores	0.00	150,549.66
		0.00	150,549.66	

8.	Cuentas por pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		LOCALES		
	Proveedores Locales	367,108.23	302,944.01	
	Documentos por Pagar "CHP"	139,149.64	12,005.47	
	CRUCE PROVEEDORES CLIENTES			
	Cuentas por pagar empleados	162.67	130.01	
	Cuentas por pagar peletizado	81,000.00	0.00	
	DEL EXTERIOR			
	Vinmar Internacional	28,750.50	30.00	
	Inchpac-Snetor	442,850.00	0.00	
	Mueistein	351,450.00	135,268.75	
	Syrus S.A.	307,865.33	0.00	
	Bamberger Polymers International Corp	123,216.00	148,680.00	
	Equiplastic (Brasil)	2,100.00	2,100.00	
	Spark Goold	440.00	0.00	
	Entec International	65,760.00	0.00	
	Montachem International	99,360.00	0.00	
	Allmaterials.Com (Nutec)	336,353.39	0.00	
	Incavit Usa. Llc (Sckrap)	17,277.00	0.00	
	Emeraude International	110,330.00	0.00	
		2,473,172.76	601,158.24	

9.	Préstamos de Bancos y Financieras	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
	Sobregiros bancarios		0.00	101,973.71
	Tarjeta Visa Bco. Internacional		21,752.24	0.00
	BANCO PICHINCHA			
	Bco. Pichincha OP 2712798-00, fecha de inicio: 29-06-2017, fecha de vencimiento: 03-06-2022, tasa de interés del 9.76%			138,632.04
	Bco. Pichincha OP2645505-00, fecha de inicio: 12-04-2017, fecha de vencimiento: 03-02-2022, tasa de interés del 9.76%			175,122.52
	BANCO INTERNACIONAL			
	Bco. Internacional Op No. 420301322, fecha de inicio: 23-08-2017, fecha de vencimiento al 30-10-2021, tasa de interés 8.9%		538,539.67	693,367.36
	Banco Internacional Operación No. 420301353, fecha de inicio el 29-11-2017, fecha de vencimiento: 23-05-2019, tasa de interés 9.76%		32,181.32	104,300.55
	Banco Internacional operación No. 42301311, fecha de inicio el 25-07-2017, vencimiento: 20-07-2018		0.00	71,413.51
	Banco Internacional operación No. 505512, fecha de inicio el 29-06-2018, vencimiento: 26-05-2018		112,317.77	0.00
	BANCO DEL PACIFICO			
	Banco del Pacifico operación No. P40169321, fecha de inicio el 03-01-2019, vencimiento: 29-08-2025, tasa de interes 8.95%.		400,000.00	0.00
	Banco del Pacifico operación No.P40148783, fecha de inicio el 27-05-2018, vencimiento: 21-03-2025, tasa de interes 9.33%.		300,000.00	0.00
	Banco del Pacifico operación No. P40166657, fecha de inicio el 16-12-2018, vencimiento: 11-08-2025, tasa de interes 9.33%.		800,000.00	0.00
	Banco del Pacifico operación No. P40174491, fecha de inicio el 12-06-2018, vencimiento: 30-10-2025, tasa de interes 8.95%.		387,000.00	0.00
			2,591,791.00	1,284,809.69
	Porción Corriente		403,717.12	459,452.99
	Porción largo plazo		2,188,073.88	825,356.70

RHINOPLAST S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

10.	Obligaciones por pagar Empleados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		CON EL IESS		
		Seguro Social por pagar	12,618.67	11,182.81
		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
		Vacaciones por Pagar	15,263.03	13,077.37
		Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	4,992.22	8,464.78
		Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar	23,881.55	20,335.41
		Aporte Patronal por pagar	1,131.42	(0.02)
		Iece-Setec por pagar	101.48	0.00
		OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
		Sueldos acumulados por pagar	20,845.53	14,764.80
		Liquidaciones por pagar	0.00	2,063.28
		Participacion 15% Utilidades año 2016	0.00	0.13
		Retenciones judiciales empleados	0.00	125.44
		Participacion 15% Utilidades año 2017	97,416.14	90,842.60
			176,250.04	160,856.60

11.	Movimiento de Obligaciones con los Empleados	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Participación de los trabajadores:		
		Saldo inicial	90,842.60	76,386.68
		Provisión de año actual	97,416.14	90,842.60
		Pagos efectuados de utilidades año anterior	0.00	(76,386.68)
		Pagos efectuados anticipos	(90,842.60)	0.00
		Saldo Final	97,416.14	90,842.60

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

	Beneficios Sociales:		
	Saldo inicial	41,877.54	76,386.68
	Provisión de año actual	137,288.15	51,339.11
	Pagos efectuados	(224,535.39)	(169,603.33)
		45,369.70	41,877.54

12.	Pasivos a largo plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
		Pasivo no Corriente		
		Nutec Largo plazo	0.00	89,100.00
		Snetor Largo plazo	0.00	251,487.50
		Syrus Largo plazo	0.00	61,380.00
		Entec Internacional largo plazo	0.00	64,320.00
		Cuentas por pagar Accionista EN LP	0.00	159,565.12
			0.00	625,852.62

13 Impuesto a la renta

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

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

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

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal es como sigue:		
Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	649,440.93	605,617.28
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	97,416.14	90,842.59
Más:		
Gastos no deducibles locales	7,556.37	22,545.13
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	559,581.16	537,319.82
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Arts	559,581.16	537,319.82
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LRTI; Arts	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	139,895.29	118,210.36
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	139,895.29	118,210.36
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	52,290.64	21,321.64
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINA	87,604.65	96,888.72
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	52,290.64	21,321.64
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	67,998.11	56,412.63
Generado en el ejercicio fiscal declarado	200,506.40	144,628.23
Generado en ejercicios fiscales anteriores	228,909.54	146,079.04
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	357,518.76	228,909.54

14. Pasivos no corrientes por beneficios a empleados

De acuerdo con disposiciones del código de trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de seguridad social. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal, sustentada por un estudio actuarial, preparado por un profesional independiente, el movimiento fue como sigue:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Beneficios a empleados no corrientes:		
Jubilación patronal	20,393.39	13,743.39
Desahucio	17,367.00	8,293.89
	37,760.39	22,037.28

Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del trabajo, los empleados que por veinticinco años a más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No 359, se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	31/12/2018
Saldo inicial	13,743.39
Costo laboral por servicios actuales	7,809.00
Reversión de reserva por trabajadores salidos	(2,163.00)
Costo financiero	1,004.00
Pérdidas (ganancia) actuariales	
Saldo final	20,393.39

b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tienen un pasivo por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen de la Compañía. Esta provisión cubre los beneficios

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:☐

	31/12/2018
Saldo inicial	8,293.89
Costo laboral por servicios actuales	10,600.00
Reversión de reserva por trabajadores salidos	(2,137.00)
Costo financiero	630.00
Pérdidas (ganancia) actuariales	(20.00)
Saldo final	17,366.89

15.	Pasivos por ingresos diferidos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
	Anticipo de clientes	533,147.17	185,989.21	
	Benavides Ardila Hermes Wilson			
		533,147.17	185,989.21	

16.	Ingresos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
	Venta de bienes 12%	6,827,653.16	5,664,298.23	
	Otros ingresos de actividades	0.00	0.00	
	Descuento en ventas 12%	(2,223.37)	(901.75)	
		6,825,429.79	5,663,396.48	

17.	Costos de Venta	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
	Total Costos de Venta	5,825,401.49	4,823,241.64	

18.	Gastos Administrativ	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
	Total Gastos Administrativos	151,652.20	116,678.59	

19. Capital social Según resolución de la superintendencia de compañías 12016025117 con fecha 20 de mayo de 2016 se realiza el aumento de capital de \$49,000.00. Quedando un capital de \$50,000.00 . Con fecha 23 de febrero del 2018 la junta general aprueba la capitalización de utilidades por \$400,000.00 quedando el nuevo capital de \$ 450,000.00 en igual número de acciones de \$ 1 dólar cada una

20. Reserva Legal La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5 % de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 25% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

21. Transacciones con relacionadas Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

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

Diciembre 31, 31/12/2018

Por cobrar

Corporacion Now-is	13,236.54
Wilson Benavides	290,636.52
	303,873.06

Por pagar

Cuentas por pagar Accionista EN LP	0.00
Anticipo de clientes	0.00
	0.00

Ingresos

Nogales Jami Edgar Orlando	54,215.58
Benavides Ardila Hermes Wilson	5,750,550.61
	5,750,550.61

22. Propiedad intelectual La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

23. Juicio y estimaciones de la gerencia

La preparación de los presentes estados financieros con conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se reflejan en los estados financieros.

24. Riesgos POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.

Riesgos crediticios

La empresa está expuesta al riesgo de crédito por sus ventas a plazo. La compañía cuenta con el departamento de crédito cuya labor consiste en estimar la salud financiera de sus clientes para determinar si es posible venderles a crédito o no. En ocasiones los saltos de estos procedimientos generan un alto grado incertidumbre sobre la solvencia del cliente.

Administración de riesgos financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos tienen como base la Gerencia de la Compañía, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

Gerencia

La gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la Gerencia de la Compañía. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de capital
- Riesgo de ambiental

Administración de riesgos financieros

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero, incumpla con sus obligaciones contractuales resultando, en una pérdida financiera para la compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende su producción a clientes locales y sus plazos no superan los 30 días. Al cierre del ejercicio económico la Compañía no posee cartera vencida significativa.

Para el año terminado, el movimiento de la "estimación para deterioro de cuentas por cobrar", es:

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo Inicial	(6,347.50)	(6,347.50)
Provisión estimación por deterioro	(3,324.32)	0.00
Saldo al final de año:	(9,671.82)	(6,347.50)

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar, al nivel que la administración la considera adecuada de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. La antigüedad de la cuentas por cobrar y la situación de los clientes, son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

En opinión de la gerencia, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

- Transacciones Importantes** La compañía paso de NIIF PYMES a aplica las normas internacionales de contabilidad completas, la gerencia analizo y estimo que no tiene efectos en los estados financieros.
25. **Otras Revelaciones** En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.
26. **Eventos subsecuentes** Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de este informe descrita bajo el párrafo no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Abril, 04 del 2019



.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

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

Concepto	Saldo Inicial al 31/12/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2018
Depreciables								
Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Maquinarias Y Equipos	1,396,529.85	706,554.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,103,084.78
Construcciones en curso t otros activos	941,666.29	724,986.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,666,652.47
Muebles Y Enseres De Oficina	2,476.33	1,092.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,568.46
Equipos De Computo	3,082.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,082.02
Vehiculos, equipo de transporte y caminero móvil	53,594.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53,594.07
Otras propiedades, planta y equipo	16,592.20	22,065.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38,658.05
No Depreciables								
Terreno	885,563.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	885,563.80
VALUACIONES								
Reexpresiones o revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciaciones								
Depreciación Acumulada costos	(361,551.24)	(160,938.60)	0.00	0.00	748.40	0.00	0.00	(521,741.44)
Depreciación Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deterioro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	2,937,953.32	1,293,760.49	0.00	0.00	748.40	0.00	0.00	4,232,462.21



Sr. Edgar Nogales
 GERENTE GENERAL



Ing. Virginia Naranjo Cedeño
 CONTADOR
 RUC: 1312246505001

ANEXO 2.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	31/12/2018				31/12/2017			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros medidos al valor razonable:								
Efectivo	102,631.18	102,631.18	0.00	0.00	3,866.02	3,866.02	0.00	0.00
Activos financieros:								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	61,338.91	51,667.09	0.00	0.00	91,032.26	84,684.76	0.00	0.00
Otros no relacionadas locales	12,813.28	12,813.28	0.00	0.00	7,250.89	7,250.89	0.00	0.00
Cuentas relacionadas locales	303,873.06	303,873.06	0.00	0.00	120,138.30	120,138.30	0.00	0.00
Total activos financieros	480,656.43	470,984.61	0.00	0.00	222,287.47	215,939.97	0.00	0.00
Pasivos financieros medidos al valor razonable:								
Obligaciones con financieras	439,171.64	439,171.64	2,188,073.88	2,188,073.88	459,452.99	459,452.99	825,356.70	825,356.70
Obligaciones con financieras relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos financieros:								
Cuentas por pagar no relacionadas	2,473,172.76	2,473,172.76	0.00	0.00	601,158.24	601,158.24	466,287.50	466,287.50
Cuentas por pagar relacionadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	159,565.12	159,565.12
Total pasivos financieros	2,912,344.40	2,912,344.40	2,188,073.88	2,188,073.88	1,060,611.23	1,060,611.23	1,451,209.32	1,451,209.32
Instrumentos financieros, netos	(2,431,687.97)	(2,441,359.79)	(2,188,073.88)	(2,188,073.88)	(838,323.76)	(844,671.26)	(1,451,209.32)	(1,451,209.32)

Activos financieros medidos al valor razonable:
Efectivo

Activos financieros:
Cuentas por cobrar clientes no relacionados
Otros no relacionadas locales
Cuentas relacionadas locales

Total activos financieros

Pasivos financieros medidos al valor razonable:
Obligaciones con financieras
Obligaciones con financieras relacionadas

Pasivos financieros:
Cuentas por pagar no relacionadas
Cuentas por pagar relacionadas

Total pasivos financieros

Instrumentos financieros, netos



.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



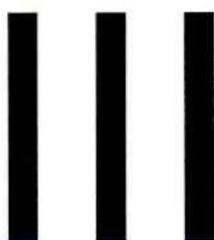
.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales C3a. Ltda.**

INFORME DE AUDITOR3A Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.



**COMUNICACI3N DE DEFICIENCIAS DE CONTROL
INTERNO**

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



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

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

Santo Domingo, 04 de abril del 2019

A los Accionistas de:
RHINOPLAST S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **RHINOPLAST S.A.**, por el año 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros.

Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001


3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



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

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO) RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

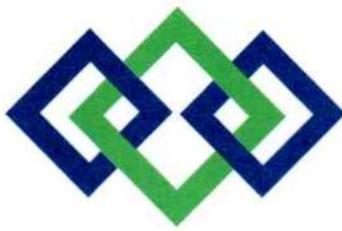
Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs).

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



3.A.N.G. Administraci3n de Negocios Gerenciales C3a. Ltda.

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos espec3ficos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por s3 mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna est3 propensa a errores o irregularidades que podr3a ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administraci3n de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. La mayor3a de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracci3n errores de juicio y la falta de compresi3n de las instrucciones.
3. La posibilidad de burlar los controles internos a trav3s de la colusi3n de un miembro de la administraci3n o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

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

1. ACTUALIZACIÓN DEL NOMBRAMIENTO DE GERENTE Y PRESIDENTE

Mediante el proceso de revisión a los nombramientos de gerente y presidente se pudo observar que no se ha realizado las actualizaciones en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS, puesto que en los documentos firmados el día 28 de junio de 2010, fueron elegidos para un periodo de cinco años, mismos que hasta la fecha se encuentran caducados.

Recomendación:

Se recomienda actualizar en la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS, el nombramiento del Gerente y Presidente, en caso de ser necesario realizar el envío de la información correspondiente ya sea en forma física o digitalizada.

Comentario de la Gerencia:

Se realizara las respectivas diligencias para obtener los respectivos certificados al cumplimiento de las fechas.



.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001

2. ELABORACIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Las normas de actividad de control interno requieren que los controles vigentes para los diferentes procesos y actividades de la Compañía se encuentren bien documentados y respaldados, con el fin de brindar razonabilidad de los movimientos contables.

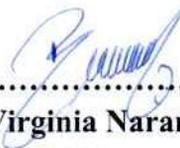
Las conciliaciones bancarias no cuentan con las firmas de quien las revisa, al presentarse estas deficiencias en la documentación de respaldo, los procesos de control interno se verán debilitados, además si surge algún inconveniente no se puede dar la veracidad de la información oportunamente.

Comentario de la Gerencia:

Se tomaran las respectivas correcciones al proceso delegando la firma correspondiente.



.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



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

INFORME DE AUDITORÍA Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

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



RHINOPLAST S.A.

RhinoPlast S.A.

R.U.C.No. 2390004950001

Señores :

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

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de la Compañía RHINOPLAST S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía RHINOPLAST S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

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

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



Rhinoplast S.A.

Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

.....
Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL

.....
Ing. Virginia Naranjo Cedeño
CONTADOR
RUC: 1312246505001



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales C3a. Ltda.**

INFORME DE AUDITOR3A Y ANEXOS

RHINOPLAST S.A.

V

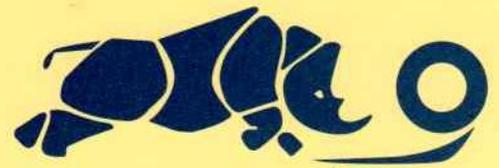
CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

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

● Guayaquil - Quito
Santo Domingo

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

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



RhinoPlast S.A.

CERTIFICADO

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

Eco Roy Cisneros Mejía.
Ing. Maria Jose Vizcaino
Adm. Rosa Valarezo

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Sr. Edgar Nogales
GERENTE GENERAL



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

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018 DE LA
COMPAÑÍA.**

RHINOPLAST S.A.

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC – RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO

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