

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1_indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A
LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL
AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018
DE LA COMPAÑÍA MUNDIACABADOS
CIA. LTDA.**

Dirección calle G entre la 41 y 42 sur oeste de la ciudad de Guayaquil – Ecuador; teléfono
04-2847605. Celular (Claro) 0968435148 Oficina # 1 planta baja 720

MUNDIACABADOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO. -	PAGINA
Finalidad de la auditoría	2
Informe de los auditores independientes	3 - 4 - 5 - 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambio en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 al 19

FINALIDAD DE LA AUDITORIA. -

La finalidad de la auditoría es colaborar con la organización auditada para que alcance sus objetivos, al tiempo que apoya el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y administración financiera adecuada.

ABREVIATURAS. -

NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIF	Normas Internacionales de Información Financieras
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRTE	Impuesto Retención en la Fuente
IR	Impuesto a la Renta
RV	Valor Razonable (Fair Value)
US\$	Expresado en Dólares Americano
INV	Inventario
VNR	Valor Neto de Realización

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas
De la compañía: **MUNDIACABADOS CIA. LTDA.**

OPINION. -

Hemos auditado los referidos Estados Financieros como son Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo de la compañía **MUNDIACABADOS CIA. LTDA.** Al 31 de diciembre del 2018. En nuestra opinión, Los referidos estados financieros presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa al periodo auditado al 31 de diciembre del 2018 al igual se procedió a la revisión de los resultados de sus operaciones y los cambios ocurridos en el entorno de su negocio y fueron cotejados aplicando a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador PCGA y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y todas las normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

BASE DE LA OPINION. -

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

ASUNTOS IMPORTANTES DE LA AUDITORIA. -

Cabe recalcar que la compañía **MUNDIACABADOS CIA. LTDA.** Fue constituida en la ciudad de Nueva Loja, cantón lago agrio, provincia sucumbios, región amazónica el 3 de Marzo del 2016, mediante escritura pública otorgada ante el Doctor NORA BEATRIZ CULQUI GARCIA, notaria segunda del cantón lago agrio, y que fue inscrita en el registro mercantil el día 9 de marzo de 2016

En esta fecha su capital suscrito es de US\$ 5.000,00 divididas en cien participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisible de US\$ 50,00 cincuenta dólares cada una la que estarán representadas certificado de aportación de conformidad con la ley y de este estatuto, certificado

que expresará su carácter de no negociable y estará firmado por el Gerente General y el presidente de la compañía.

Posterior a esta fecha en el año 2018 la administración decide por unanimidad el aumento de capital, Mediante escritura pública a los 16 días del mes de Julio del año 2018, ante el Doctor Juan Carlos Pastor Guevara, notario primero del cantón Lago Agrio, se decide el aumento de capital a US\$ 1.052.600,00 que fueron íntegramente suscrito y pagados, por ende se la denomina el Capital suscrito, dividida en veinte y un mil cincuenta participaciones de US\$ 50,00 cincuenta dólares de los Estados Unidos de América cada una, que están representadas por el certificado de participación correspondiente de acuerdo con la ley y el presente estatuto, certificado que expresará su carácter de no negociable y estará suscrito por el Gerente General y el Presidente de la compañía. A continuación, un cuadro demostrativo de la integración de capital en los actuales momentos y reflejados en los Balances

SOCIO	CAPITAL ACTUAL	CAPITAL SUSCRITO PAGADO MEDIANTE ENTREGA DE INVENTARIO	CAPITAL TOTAL	No. PARTICIPACIONES
HERNAN TULIO MACAS ROMERO	2.550,00	1.047.600,00	1.050.150,00	21.003
DARIO MACAS DAONA	1.200,00	0	1.200,00	24
VALERIA NATALY MACAS GAONA	1.250,00	0	1.250,00	25
TOTAL	5.000,00	1.047.600,00	1.052.600,00	21.052,00

NEGOCIO EN MARCHA.

Los Estados Financieros han sido preparados utilizando la base contable negocio en marcha. El uso de esta base contable es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte a nuestra auditoria de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoria de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en Marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en Marcha y utilizando el principio contable de negocio en Marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. - (VER ANEXO A)

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

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

Parra Reyes Alex Iván
Contador Público Autorizado
Registro # SC-RNAE-2-690

Guayaquil, 18 de Abril del 2019

Anexo A

Al informe de Auditoría, responsabilidades del auditor.

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

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o por 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 opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la administración, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

MACAS GACNA S.A.S.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

ACTIVOS	NOTAS	2019 CÓCUMES	2018 CÓCUMES	DIFERENCIA
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes de Efectivo		153,047.71	16,746.10	136,301.61
Cuentas por Cobrar Local Relacionadas			26,400.00	26,400.00
Cuentas por Cobrar Local No Relacionadas		168,784.11		168,784.11
Inventarios		176,263.52	1,488,936.04	271,529.04
Activos corrientes		36,596.68		36,596.68
Créditos Tributario IVA		26,245.81		26,245.81
Reserva Tributación IR		9,567.66		9,567.66
Total activos corrientes		2,709,961.39	1,532,088.14	
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Propiedades Planta y Equipos Neto	4	23,922.94	14,893.60	8,030.34
Terranos				
Muebles y Utensilios		3,374.56	1,770.00	1,604.56
Muebles y Enseres		1,480.27	1,275.00	205.27
Equipo de Computo		8,877.73	8,997.60	119.87
Vehículos				
(-) Depreciaciones Acumuladas		(2,754.88)	(3,327.40)	1,377.44
Total activos fijo		20,222.08	11,615.16	
Activos Intangibles				
Otros Activos		10,000.00		10,000.00
Total Activos Intangible		10,000.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		30,222.08	11,615.16	
TOTAL ACTIVOS		2,740,183.47	1,543,703.30	723,650.06
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES				
Cuentas por Pagar locales relacionadas			1,543,713.25	1,543,713.25
Cuentas por Pagar locales NO relacionadas		1,168,679.26		1,168,679.26
Otras cuentas por cobrar		27,183.71		27,183.71
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		8,659.62		8,659.62
Participación Trabajadores por pagar		6,112.60		6,112.60
Obligaciones con el IESS		4,307.58	533.45	5,774.25
Otros pasivos por beneficios a empleados			4,784.25	4,784.25
Otros pasivos corriente		8,467.88		8,467.88
Total pasivos corrientes		1,231,686.13	1,549,088.93	
PASIVOS NO CORRIENTES:				
TOTAL PASIVOS		1,231,686.13	1,549,088.93	
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS				
Capital Social	6	1,052,600.60	5,000.00	1,047,600.60
Aportes Futuras Capitalizaciones			9,465.27	9,465.27
Reserva Legal		2,770.12	772.26	2,697.86
Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores		3,272.99	3,272.99	
Total patrimonio de los accionistas		1,058,643.71	7,610.52	
TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO		2,290,249.84	1,556,699.45	723,650.06

Ver notas a los estados financieros


MACAS GACNA VALERIA MACAS
 GERENTE GENERAL


FERNANDO JAVIER VILLAREAL SALAZAR
 CONTADOR GENERAL

GRUPO MACAS S.A. SUCURSAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	2016 CÓDIGO	2015 CÓDIGO	DIFERENCIA	
	(MILLONES)	(MILLONES)	(%)	
VENTAS NETAS	7	2,271,736,002	345,253,75	15,200,21
Otros ingresos ordinarios				
COSTOS DE VENTAS		1,726,398,09	646,876,96	3,879,701,13
GASTOS OPERACIONALES	8			
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		504,587,24	117,642,32	387,544,92
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES				
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTO Y P.T.		40,750,69	(447,503,53)	488,254,23

Ver notas a los estados financieros


 VALERIA NATAL
 MACAS OMNIA VALERIA NATAL
 GERENTE GENERAL


 FERNANDO JAVIER VILLAREAL BLAZAR
 CONTADOR GENERAL

MONDIA CASADOS CIA. S.C.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Categoría	Capital Social (Número de Acciones)		Reserva Legal	Aportes Patrimoniales Capitalizaciones	Resultados Ejercicios Anteriores	Ganancia o Pérdida del Ejercicio	Total Patrimonio
	Cantidad	Valor					
(DOLÁRES)							
Patrimonio a Diciembre 31 del 2017	5,000	5,000.00	172.26	9,165.22	-	3,272.99	\$7,610.47
Cambios afectados del ejercicio							
Reserva Legal							
Aportes y Exentas Capitalizaciones							
Acumulados provenientes NIF (+/-)							
Acumulados ejercicios anteriores					3,272.99	(3,272.99)	
Resultado Ejercicio 2018							
Otros			2,597.86	(9,165.22)			
Aumento de capital		1,047,600.00					
Total Patrimonio al 31/12/2018	5,000	1,052,600.00	2,770.12	-	3,272.99	-	1,058,643.11


MACARENA VALERIA NATTEN
GERENTE GENERAL


FERNANDO JAVIER VILLARREAL SALAZAR
CONTADOR GENERAL

MUNIFICIPIO DE MACAS

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	2016
CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL PERIODO CON EL RESULTADO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION:	
INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>116.901,43</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDEENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>906.100,86</u>
Como procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	240.813,91
Intereses pagados	
Exigencias por pagar	
Anticipo por vacaciones	36.746,66
Otros recibidos y pagos de efectivo	9.495,15
Pago de impuestos a la renta	
Pago de empleados	13.681,63
Pago a proveedores	<u>652.417,07</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>18.030,36</u>
Inversiones	
Por adquisiciones de activos fijos	18.030,36
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>1.041.632,65</u>
Otros recibidos y pagos de efectivo	<u>1.041.632,65</u>
INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	<u>116.901,43</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DE	<u>10 36.746,10</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>10 153.647,53</u>


VALERIA MACAS
 MACAS RAONIA VALENIA NATALI
 GERENTE GENERAL


FERNANDO JAVIER GILAREZ SALAZAR
 CONTADOR GENERAL

MUNDIACABADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

MUNDIACABADOS CIA. LTDA.

Fue constituida en la ciudad de Nueva Loja, cantón Lago Agrio, provincia sucumbios, región amazónica el 3 de Marzo del 2016, mediante escritura pública otorgada ante el Doctor NORA BEATRIZ CULQUI GARCIA, notaria segunda del cantón Lago Agrio, y que fue inscrita en el registro mercantil el día 9 de marzo de 2016

Objeto social. – Tendrá como actividad de compra y venta, importación, exportación, distribución y comercialización, representación al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor como: productos de primera necesidad de consumo masivo, alimentos, bebidas no alcohólicas.

Plazo. - La duración de la compañía de acuerdo al artículo 5to de la escritura pública de la compañía será de 30 años

Dirección. - Es de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en Nueva Loja - Lago Agrio provincia de sucumbios, barrio pablo alberca, calle vía Quito

En la actualidad su capital suscrito es de US\$ 5.000,00 divididas en cien participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisible de US\$ 50,00 cincuenta dólares cada una la que estarán representadas certificado de aportación de conformidad con la ley y de este estatuto, certificado que expresará su carácter de no negociable y estará firmado por el Gerente General y el presidente de la compañía.

AUMENTO DE CAPITAL. -

Mediante escritura pública a los 16 días del mes de Julio del año 2018, ante el Doctor Juan Carlos Pastor Guevara, notario primero del cantón Lago Agrio, se decide el aumento de capital a US\$ 1'052.600,00 que fueron íntegramente suscrito y pagados, por ende se la denomina el Capital suscrito, dividida en veinte y un mil cincuenta participaciones de US\$ 50,00 cincuenta dólares de los Estados Unidos de América cada una, que están representadas por el certificado de participación correspondiente de acuerdo con la ley y el presente estatuto;

certificado que expresará su carácter de no negociable y estará suscrito por el Gerente General y el Presidente de la compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. -

Los estados financieros de la compañía **MUNDIACABADOS CIA. LTDA.** Tales como Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, fueron preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIF.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación nacional de Contadores del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas internacionales de información financiera NIF de las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones para mejora de la empresa para salvaguardar su crecimiento y adaptarse a las necesidades del mercado, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los estados financieros en relaciones a los costos del producto.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2 Bases de Preparación -

Los estados financieros de **MUNDIACABADOS CIA. LTDA.** fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración.

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados Unidos de América, en moneda funcional.

Los estados financieros son de responsabilidad de los administradores.

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo. -

Incluye efectivos en cuantas Caja y Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato.

2.4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. -

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediados en crédito de 30 días.

2.5 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -

2.5.1 Medición en el momento de reconocimiento. -

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. -

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

2.5.3 Estos activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- a.- El costo de mano de obra material
- b.- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso
- c.- Los costos de los préstamos capitalizados
- d.- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de dismantelar, remover y restaurar
- e.- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía
- f.- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren

2.6 Método de depreciación y vida útil. -

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.6.1 Los terrenos no se deprecian

2.6.2 Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso

2.6.3 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

2.7 Cuentas por pagar y Otras cuentas por pagar. -

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago u crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo del largo plazo.

2.8 PATRIMONIO

2.8.1 Capital suscrito. -

En la actualidad su capital suscrito es de US\$ 5,000,00 divididas en cien participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisible de US\$ 50,00 cincuenta dólares cada una la que estarán representadas certificado de aportación de conformidad con la ley y de este estatuto, certificado que expresará su carácter de no negociable y estará firmado por el Gerente General y el presidente de la compañía.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

3.1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo. -

Al 31 de diciembre del 2018, queda reflejado en el estado de situación financiera el valor de US\$ 153,647,52 valores que corresponde al disponible en la cuenta bancos que fueron revisadas mediante pruebas selectivas con sus respectivas conciliaciones bancarias.

3.1.2 Cuentas por cobrar general. -

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2017 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por Cobrar, Neto Relacionadas		26.401,50	(26.401,50)	100,00%
Cuentas por Cobrar, Neto NO Relacionadas	266.715,41		266.715,41	100,00%
Activos Corrientes	36.546,66		36.546,66	100,00%
Credito tributario IVA	26.245,81		26.245,81	100,00%
Credito tributario IR	9.563,66		9.563,66	100,00%
Inventario	1.767.262,32	1.489.936,64	277.325,68	18,69%
Total	2.106.333,86	1.516.338,14		

3.1.1. Cuentas por cobrar NO relacionados. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 266.715,41 producto de las ventas realizadas de este periodo contable

3.1.2 Activos corrientes. -

Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 106.372,22 corresponde a una póliza de acumulación a plazo de un año de cobro en el Banco del Pacífico.

3.1.3 Crédito tributario IVA. -

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta corresponde al crédito tributario del IVA productos de las compras adquiridas dentro del periodo, por US\$ 26.245,81

3.1.3 Crédito tributario del Impuesto a la renta. -

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta corresponde a todas las retenciones efectuadas por los clientes a las facturas emitidas durante todo este periodo

4. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2017	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Muebles y caseros	4.480,27	1.225,00	3.255,27	72,66
Equipos de computo	13.167,73	11.997,60	1.170,13	8,89
Maquinarias, Equipos e instalaciones	5.371,96	1.770,00	3.604,96	67,07
Activos Fijos al Costo	23.022,96	14.992,60	8.030,36	
Menos: Depreciación Acumulada	2.754,88	1.377,44	1.377,44	50,00
Total Propiedades y Equipos Neto	20.268,08	13.615,16		

NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad. - Inmovilizado material

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material,

así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la comabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

La depreciación de estos activos fijos es realizada a la LRTI. Bajo los siguientes porcentajes permitidos vigentes

Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual

5. Cuentas por Pagar General. -

Al 31 de diciembre del 2018 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2018 (DOLARES)	AÑO 2017 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por pagar corriente relacionados		1.543.771,25	(1.543.771,25)	(100,00)
Cuentas por pagar corriente No relacionado	1.168.679,86		1.168.679,86	100,00
Otras cuentas por pagar	23.380,71		23.380,71	100,00
Impuesto a la Renta Ejercicios	8.659,62		8.659,62	100,00
Participación Trabajadores	6.112,60		6.112,60	100,00
Obligaciones con el IESS	6.307,68	533,43	5.774,25	91,54
Beneficios a empleados		4.784,25	(4.784,25)	(100,00)
Otros Pasivos corrientes	18.465,88		18.465,88	100,00
Total de Cuentas por Pagar	1.231.606,35	1.549.088,93		

5.1 Cuentas por pagar No relacionados. -

Al 31 de diciembre del 2018 la empresa refleja en sus estados financieros el valor de US\$ 1.168.679,86 valor que corresponde a deuda con los proveedores

5.2 Otras cuentas por pagar. -

Al 31 de diciembre del 2018 las otras cuentas por pagar corresponden a cuentas por pagar proveedores por compra de mercadería

5.3 Impuesto a la renta del ejercicio. -

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a la provisión del impuesto a la renta por pagar del 22%

5.4 Participación trabajadores. -

Al 31 de diciembre del 2018 se provisiono la cuenta por pagar de la Utilidad del ejercicio del 15%

5.5 Obligaciones con el IESS. -

Al 31 de diciembre del 2018 se provisiono la cuenta por pagar al IESS por concepto de aporte patronal y aporte personal de los empleados de la empresa

6. PATRIMONIO. -

6.1 CAPITAL SOCIAL

En la actualidad su capital suscrito es de US\$ 5.000,00 divididas en cien participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisible de US\$ 50,00 cincuenta dólares cada una la que estarán representadas certificado de aportación de conformidad con la ley y de este estatuto, certificado que expresará su carácter de no negociable y estará firmado por el Gerente General y el presidente de la compañía.

6.2 RESERVA LEGAL

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2018, para este periodo la cuenta de reserva legal es de US\$ 2.770,12 y para este periodo se incrementó por el valor de US\$ 2.597,86.

7. VENTAS

8.1 VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2018, las ventas netas fueron por US\$ 2.271.736,02 destinadas a clientes finales con relación al año 2017 las ventas fueron de US\$ 316.235,75 esta relación demuestra un incremento de US\$ 1.955.500,27 en un 86,08%.

8. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de diciembre del 2018 los gastos generales se distribuye de la siguiente manera:

CUENTAS CONTABLES	año 2018	año 2017	Diferencia
Sueldo y salarios	186.055,55	28.401,35	156.694,30
Beneficios sociales y demas remuneraciones	41.798,23	2.073,53	39.124,70
Aporte patronal incluye fondo de reserva	29.052,49	3.278,28	25.774,21
Honorarios Profesionales	21.275,45	1.700,00	19.575,49
Depreciaciones	-	1.377,44	(1.377,44)
Promoción y Publicidad	3.239,44	-	3.239,44
Transporte	66.626,96	17.339,50	39.297,46
Mantenimiento y reparaciones	5.364,11	8.724,20	(3.420,09)
Mermas	10.585,10	-	10.586,10
Seguros y reaseguros	14.674,87	1.229,88	13.444,99
Impuestos y contribuciones	26.994,58	5.225,19	21.769,39
Comisiones	12.966,95	299,98	12.702,97
Servicios Públicos	3.220,69	-	3.220,69
suministros	10.398,82	757,15	9.601,67
Combustible	573,66	-	573,66
Otros	71.739,20	35.001,92	36.737,38
Total	504.587,24	117.042,32	387.544,92

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente

Como se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los Gastos operacionales son de **US\$ 504.587,24** y con relaciona al año 2017 los gastos operacionales son de **US\$117.042,32**. Hubo una disminución de **US\$ 387.544,92** equivalente a un **76,80%**

9. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de evolución del patrimonio no tuvo ningún cambio que en mi opinión amerite una observación adicional, se encuentran normalmente realizadas de acuerdo a las normas contables

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de flujo de efectivo se lo realizo bajo el método directo. Se obtuvo como resultado un incremento del equivalente de efectivo del

periodo por el valor de US\$ 116.901,42 quedando al final del periodo equivalente de efectivo por el valor de US\$ 153.647,52

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados los libros contables y la parte tributaria tales como mayores y asientos contables y el proceso de contabilización de los impuestos y cotejados con los formularios tales como 103-104 de la cual se aplicaron pruebas selectivas y muestreos en la cual muestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente. Esta información esta disponibles para la revisión por parte de las entidades de control

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de marzo 8 del 2019 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Abril 18 del 2019) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan sido revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.