
RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A

**AUDITORIA EXTERNA PERIODO 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Auditor: Dr. Flavio Gualotuña A. SCV- RNAE 0606

“RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.”

Indice del Contenido:

- 1.1 Carta Dictamen
- 1.2 Estado de Situación Financiera
- 1.3 Estado de Resultados
- 1.4 Estado de Flujo de Efectivo
- 1.5 Estado de Cambios en el Patrimonio
- 1.6 Notas a Los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de
"RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A."

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de la Compañía RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A., adjuntos, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A., a 31 de diciembre de 2018, sus resultados y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

He llevado a la auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contengan distorsiones importantes.

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

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

Soy independiente de la compañía RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

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

Los administradores son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.

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

Mi objetivo fue obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión, seguridad razonable en un alto nivel, pero no garantizar que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de desviación material de los estados financieros debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para la evaluación de dichos riesgos, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones

intencionadamente erróneas o elusión del control interno.

- Obtuve 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.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Concluí que no existe una incertidumbre material. Mi conclusión se basa en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría.
- Evalué 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 expresen la presentación razonable.
- Comuniqué a los encargados del gobierno de la compañía 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 de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de "RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.", correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2018, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Atentamente,



CPA. Dr. Flavio Gualotuña A.

Auditor Externo SCV-RNAE 0606

Quito, Avda. Naciones Unidas y Núñez de Vela Esq.

Edificio Metropolitano Oficina 414

Quito, 15 de Marzo del 2019

1.2 Estado de Situación Financiera

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017
 (Expresado en dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		1.799,75	9.052,43
Caja		-	5.809,89
Banco Internacional Ahorros 250834824		1.799,75	3.242,54
CUENTAS Y DOC POR COBRAR RELACIONADOS		9.081,18	474,36
Katty Coronado		9.081,18	-
Connin		-	474,36
OTRAS CUENTAS POR COBRAR LOCALES	6	26.169,96	27.532,89
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(348,45)	-
INVENTARIOS		-	17.700,00
Vehículos		-	17.700,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		680,00	680,00
(-) Depreciación Acumulada PPP y Equipo		(68,76)	(0,76)
TOTAL ACTIVO		37.313,68	55.438,92
 PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES		35.459,92	57.490,38
Cuentas y Documentos por Pagar	7	35.392,11	57.039,09
Otras Obligaciones Corrientes	8	67,81	451,29
 PATRIMONIO		1.853,76	(2.051,46)
Capital		1.000,00	1.000,00
Pérdidas Acumuladas		(3.051,46)	-
Resultados del Ejercicio		3.905,22	(3.051,46)
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		37.313,68	55.438,92



Sr. Condor Apolo Francisco
Representante Legal



Lcda. Jenny Flores
Contadora

Las notas que se adjuntan son parte
Integral de los estados financieros

1.2 Estado de Resultados Integral

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares)

	<u>NOTA</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS		15,268,23	13,071,51
Venta de Bienes	9	11,153,11	12,881,50
Otros Ingresos	10	<u>4,115,12</u>	<u>190,01</u>
 (-) COSTO DE VENTAS		<u>8,000,00</u>	<u>7,700,00</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		7,268,23	5,371,51
 GASTOS		3,363,01	8,422,97
Gastos de Venta	11	648,83	0,00
Gastos de Administración	12	2,689,54	8,295,13
Gastos Financieros	13	24,64	127,84
 UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>3,905,22</u>	<u>-3,051,46</u>



Sr. Condor Apolo Francisco
Representante Legal



Edda Jenny Flores
Contadora

**Las notas que se adjuntan son parte
Integral de los estados financieros**

1.2 Estado de Flujo de Efectivo

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

Flujo de efectivo en actividades de operación:	Año actual
Efectivo recibido de clientes	4.257,67
(-)Efectivo pagado por:	(11.326,61)
Costo de Ventas	4.053,02
Gastos Operativos	(19.494,75)
Ingresos y Gastos No Operativos	4.115,12
Impuesto a la Renta	-
Efectivo en actividades de operación (a)	(7.068,94)
Flujo de efectivo en actividades de inversión:	
Diferencia en Activos Fijos	-
Diferencia Otros Activos	-
Efectivo en actividades de inversión (b)	-
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:	
Diferencia Obligaciones Bancarias	-
Diferencia Cuentas y Documentos x Pagar	(183,74)
Diferencia Pasivo Largo Plazo	-
Diferencia Patrimonio	-
Efectivo en actividades de financiamiento (c)	(183,74)
Variación de efectivo en el año (a+b+c)	(7.252,68)
Efectivo al inicio del año	9.052,43
Efectivo al final del año	1.799,75

CONCILIACION FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

UTILIDAD NETA	3.905,22
Ajustes a Ingresos y Gastos que no representan efectivo	(10.974,16)
Depreciación	68,00
Amortización	-
Diferencia Clientes	(8.606,82)
Diferencia en Cuentas por Cobrar	1.711,38
Provisiones	(199,74)
Gastos Acumulados	-
Diferencia en Proveedores	(21.646,98)
Diferencia en Inventarios	17.700,00
Diferencia en Impuesto a la Renta	-
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(7.068,94)


 Sr. Condor Apolo Francisco
 Representante Legal


 Leda Jenny Flores
 Contadora

1.2 Estado de Cambios en el Patrimonio

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A."
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2018
 (Expresado en dólares)

CUENTAS	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	SOCIAL	LEGAL	FACULTATIVA	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO O EJERCICIO	
SALDO INICIAL AL 01-01-2018	1.000,00	0,00	0,00	0,00	-3051,46	-2.051,46
Transferencias de resultados						0,00
Apropiaciones de reservas						0,00
Participación Trabajadores						0,00
Impuesto a la Renta						0,00
Resultados del Ejercicio					3.905,22	3.905,22
SALDO FINAL AL 31-12-2018	1.000,00	0,00	0,00	0,00	853,76	1.853,76



Sr. Condor Apolo Francisco
Representante Legal



Lda. Jenny Flores
Contadora

**Las notas que se adjuntan son parte
Integral de los estados financieros**

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A.

Notas a los estados financieros por los años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresados en USD dólares.

1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde el 11 de Septiembre de 2017 tiene un plazo social de veinte años. La compañía se dedicará al comercio al por mayor y menor de vehículos nuevos y de segunda mano, la reparación y mantenimiento de vehículos y la venta al por mayor y menor de partes y accesorios de vehículos automotores y motocicletas.

Además podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles comerciales afines a sus objetos sociales y permitidos por las leyes ecuatorianas.

Su domicilio principal es el Cantón Rumiñahui, no obstante por acuerdo o resolución de los accionistas y la Junta General, podrá abrir sucursales, agencias y representaciones en cualquier parte del país.

2.- PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA:

RR Y CC AUTOMOTRIZ S.A. de acuerdo a la legislación relevante sobre NIIF, Resolución SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.010, "Reglamento para la aplicación de estas Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías", se determinó que la empresa califica como parte del tercer grupo:

- a.- No tiene la obligación pública de rendir cuentas y
- b.- No publica estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

3.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES

Los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en La preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, se detallan a continuación.

3.1 Bases de Presentación.-

Los presentes estados financieros anuales de la compañía, han sido preparados conforme Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el IASB, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas en las normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), requiere el uso de

ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

3.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION:

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

De existir transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional se consideran transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y, se contabilizarán en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de accionistas de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACION

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.

COMPENSIBILIDAD

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

RELEVANCIA

Debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, por el efecto de la influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan,

ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

MATERIALIDAD

La compañía presentará 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, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

FIABILIDAD

La información es fiable, cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

ESENCIA SOBRE LA FORMA

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

PRUDENCIA

Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

INTEGRIDAD:

La información en los estados financieros es completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

COMPARABILIDAD

Para que los usuarios puedan comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, e identificar las tendencias de su situación financiera y rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la empresa, a través del tiempo

para esa empresa y también de una forma uniforme entre empresas. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

OPORTUNIDAD

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

EQUILIBRIO (COSTO-BENEFICIO)

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

SITUACION FINANCIERA

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) **ACTIVO:** es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) **PASIVO:** es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) **PATRIMONIO:** es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

4.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

4.1- Bases de Presentación de conjunto completo de estados financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con las NIIF, adoptadas por la Superintendencia de Compañías; se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La preparación de estos estados financieros está

conforme a NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables; **también exige que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.**

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Señores Accionistas en la junta general.

Por primera vez de acuerdo con lo establecido en la NIIF, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de manera obligatoria para las entidades bajo su control. Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de activos de aplicación obligatoria.

En la nota 5, Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen los más significativos aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2018 y 2017, de forma que se muestre la imagen fiel de la situación financiera, patrimonio y resultados de sus operaciones al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Los estados financieros correspondientes al año 2017, fueron aprobados por la junta general de accionistas, los cuales fueron elaborados de acuerdo a NIIF, por lo que coinciden con los saldos presentados en el estado de situación financiera comparativo, presentado en el presente informe.

De acuerdo a lo descrito por la NIIF 1, los estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF hace una declaración explícita y sin reserva contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, la cual es ratificada posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (Nota 5.7)
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.
3. Las hipótesis utilizadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados, (ver Nota 5.11 Y 5.12)

PERIODO CONTABLE:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio y los flujos de efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

5.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN SIGNIFICATIVOS.

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

5.2. ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa clasifica sus activos financieros en las dos siguientes categorías:

- a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes no relacionados, y
- b) Provisión cuentas incobrables.

Cuentas comerciales a cobrar son importes que adeudan los clientes por ventas de los productos de la empresa y/o por servicios realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

5.3 INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo de adquisición, el cual no excede del valor de mercado, se utiliza el método promedio para el consumo y determinación del inventario final, al cierre del ejercicio económico, se realiza dos inventarios físicos en el período contable a fin de determinar daños o deterioro, los mismo que se dan de baja de acuerdo a las normas de Tributación, por lo que no es necesario establecer una provisión de deterioro de inventarios.

5.4 PROPIEDAD Y EQUIPO

La Propiedad y Equipo se encuentran registrados a su costo de adquisición en dólares USA, siendo que la NIIF PYMES permite en su primera aplicación como reconocimiento inicial.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados siguiendo el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos el valor residual, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, que oscila entre 5 y 10 años, de acuerdo al siguiente detalle:

Maquinaria	5 y 10 años
Vehículos	5 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipos oficina	10 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducirían el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustarían los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

5.5 MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y MEJORAS

Los gastos de mantenimiento y reparaciones que no representan ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del año en que se incurren.

5.6 PAGOS ANTICIPADOS

Los seguros, son aplicados a resultados; en función de las fechas de su devengamiento. Son seguros que cubren tanto inventarios como maquinaria y lucro cesante.

5.7 PERDIDA POR DETERIOROS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor; si existiesen tales indicios, se estima y compara el importe recuperable con su importe en libros. Dependiendo del resultado se aplica los procesos y principios contables.

De igual manera, se procede en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos, y se procede a la baja de inventarios, con el trámite respectivo solicitado por el SRI y contablemente aplicado al gasto.

Para el caso de los activos que tiene origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de las provisiones, por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general.

5.8 PARTICIPACION DEL PERSONAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la compañía no repartió utilidades en el año 2017 pues el estado de resultados mostró pérdida.

5.9 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013. Para el año 2018 la tasa del impuesto a la Renta fue del 25% después de la deducción de la participación de los trabajadores.

5.10 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Se refieren las obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

5.11 PROVISIONES

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

5.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

5.13 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

5.14 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones. Tampoco se presenta la incertidumbre respecto de que la empresa pueda presentar iliquidez, los préstamos adquiridos, se realizan en razón que siempre la empresa procede con la negociación en forma oportuna del producto cíclico.

5.15 GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.

Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.

- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- Política de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros productos y servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos, que mantienen una actitud preventiva.
- Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas.

las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.

- Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos.

6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR LOCALES

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro Otras Cuentas por Cobrar se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Location Word S.A.	0,00	0,14
Yungaincelá Diego Fabricio	4.571,43	5.621,66
Arias Marquinez Humberto Vinicio	1.652,78	1.458,30
Villagrán Torres Mayra Alejandra	5.357,14	6.547,75
Andy Grefa Edison Xavier	4.374,44	5.333,44
Paredes Lasluisa Fredy Hernán	7.285,71	8.571,60
Pomo Remache María Belén	2.928,46	0,00
TOTAL	26.169,96	27.532,89

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba así:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Cuentas por Pagar Conain	35.392,11	56.494,09
Depósitos No Identificados	0,00	545,00
TOTAL	35.392,11	57.039,09

8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se detalla:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Iva en Ventas 12%	67,81	29,85
Retención en la Fuente 2% Servicios	0,00	44,16
Retención en la Fuente 1% Bienes Corporales	0,00	11,51
Retención en la Fuente 0.1% Seguros y Reaseguros	0,00	0,99
Retención en la Fuente 30% IVA Bienes	0,00	41,44
Retención en la Fuente 70% IVA Servicios	0,00	139,60
Aporte Personal Iess	0,00	13,86
Aporte Patronal Iess	0,00	17,82

Préstamos Iess Quirografarios	0,00	152,06
TOTAL	67,81	451,29

NOTA 9.- CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018, el capital de la compañía es de \$1.000,00 y se halla constituido por 1.000,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

CUENTA	Saldo al 31-12-2018
Capital	1.000,00
TOTAL	1.000,00

10.- VENTA DE BIENES

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Ventas Cuota de Capital 0%	4.714,71	10.049,75
Ventas Cuotas Administrativas 12%	2.956,96	705,35
Comisión por Adjudicación	0,00	1.996,71
Comisión por Seguros	1.643,65	60,05
Comisión por Rastreo	1.479,95	44,64
Comisión Varios	300,00	25,00
Comisión por Gestión de Cobranza	57,84	0,00
TOTAL	11.153,11	12.881,50

11.- OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Intereses Bancarios Cuentas Propias	0,02	0,00
Otros Ingresos	4.115,10	190,01
TOTAL	4.115,12	190,01

12.- GASTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Iva en Ventas 12%	67,81	29,85
Retención en la Fuente 2% Servicios	0,00	44,16
Retención en la Fuente 1% Bienes Corporales	0,00	11,51
Retención en la Fuente 0.1% Seguros y Reaseguros	0,00	0,99
Retención en la Fuente 30% IVA Bienes	0,00	41,44
Retención en la Fuente 70% IVA Servicios	0,00	139,60
Aporte Personal Iess	0,00	13,86
Aporte Patronal Iess	0,00	17,82
Préstamos Iess Quirografarios	0,00	152,06
TOTAL	67,81	451,29

13.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Iva en Ventas 12%	67,81	29,85
Retención en la Fuente 2% Servicios	0,00	44,16
Retención en la Fuente 1% Bienes Corporales	0,00	11,51
Retención en la Fuente 0.1% Seguros y Reaseguros	0,00	0,99
Retención en la Fuente 30% IVA Bienes	0,00	41,44
Retención en la Fuente 70% IVA Servicios	0,00	139,60
Aporte Personal Iess	0,00	13,86
Aporte Patronal Iess	0,00	17,82
Préstamos Iess Quirografarios	0,00	152,06
TOTAL	67,81	451,29

14.- GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018 esta cuenta se mostraba como sigue:

CUENTA	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017
Iva en Ventas 12%	67,81	29,85
Retención en la Fuente 2% Servicios	0,00	44,16
Retención en la Fuente 1% Bienes Corporales	0,00	11,51
Retención en la Fuente 0.1% Seguros y Reaseguros	0,00	0,99
Retención en la Fuente 30% IVA Bienes	0,00	41,44
Retención en la Fuente 70% IVA Servicios	0,00	139,60
Aporte Personal Iess	0,00	13,86
Aporte Patronal Iess	0,00	17,82

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación del presente informe, no se han producido eventos o situaciones que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.