

**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A.  
CESA EN DISOLUCION**

**Informe a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2013**

---

## **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**

### **CONTENIDO:**

	<u>Página</u>
<b>OPINIÓN</b>	<b>1 - 3</b>
<b>ESTADOS FINANCIEROS:</b>	
Balances generales	4
Estados de resultados	5
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	6
Estados de flujos de caja	7
Notas a los estados financieros	8 – 19

### **Abreviaturas**

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores accionistas de la:

**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**

### **1. Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CORPORACION ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y el estado de resultado, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **3. Responsabilidad de los Auditores**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos las auditorías para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.



Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **4. Base para la opinión con salvedades**

- 4.1.** Debido a que fuimos contratados como auditores en diciembre del 2015, no pudimos estar presentes en el inventario físico, al 31 de diciembre del 2013, por tanto desconocemos de algún ajuste que se pueda derivar de haber presentes en dicho procedimiento, esta situación constituye una limitación al alcance de nuestro trabajo de auditoría.
- 4.2.** Hasta la fecha de emisión de nuestro informe no hemos recibido contestación a nuestras solicitudes de confirmación de saldos en bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, abogados, compañías de seguros, por lo que no podemos determinar la existencia de ajustes a los saldos presentados por la **CORPORACION ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION.**, esta situación constituye una limitación al alcance de nuestro trabajo de auditoría.
- 4.3.** La compañía al 31 de diciembre del 2013 no ha contratado el estudio actuarial, por tanto no ha reconocido en sus estados financieros las obligaciones de jubilación patronal y desahucio a que tienen derecho sus empleados. Esta situación no está de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### **5. Opinión con salvedad**

En nuestra opinión, excepto por los ajustes que hubiesen sido necesario de haber estado presentes en la toma de los inventarios físicos, por la falta de contestación a nuestras solicitudes de confirmación, y por la falta de registro de las obligaciones de jubilación patronal y desahucio de sus empleados, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **CORPORACION ECUATORIANA S.A. CESA. EN DISOLUCION**, al 31 de diciembre del 2013, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## 6. Énfasis en temas importantes

Sin modificar nuestra opinión informamos que:

### 6.1. Adopción de NIIF por primera vez

Como se indica en la nota 3, los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la compañía ha preparado aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2011, los que han sido ajustados de acuerdo a NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011. Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF.

### 6.2. Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias ICT

El Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias (ICT) requerido por disposiciones legales vigentes se emitirá por separado una vez que la compañía nos entregue los anexos correspondientes establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

### 6.3. Inactividad y disolución

Mediante resolución N° SC.U.DJDL.G.12.0000664 del 7 de febrero del 2012 la Superintendencia de Compañías informa que la compañía **CORPORACION ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**, se encuentra inmersa en la causal de inactividad a la que se refiere el Art.359 de la Ley de Compañías, por no haber cumplido con dos o más años consecutivos con las obligaciones establecidas en el Art. 20 de la citada Ley.

Mediante resolución No. 5403 del 13 de septiembre del 2012 la Superintendencia de Compañías declara a la **CORPORACION ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**, en disolución por hallarse incurso en el artículo 361 de la Ley de Compañías, dicha resolución fue inscrita en el Registro Mercantil el 7 de marzo del 2013.

### 6.4 Estados financieros al 31 de diciembre de 2012

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, que se presentan únicamente con fines comparativos no fueron sometidos al proceso de auditoría debido a que los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 no tenían requerimiento legal de acuerdo a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

*Auditory & Accounts S.A.*

SC-RNAE-677

Enero 15, 2016

Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregorio

  
C.P.A. Juan Puente V.  
Registro 20.103

**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(Expresados en dólares americanos)

	Notas	Diciembre 31 del	
ACTIVO		2.013	2.012
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	145.486,74	55.091,02
Cuentas por cobrar - otras cuentas por cobrar	4	1.613.948,92	650.688,41
Inventarios	5	774.792,64	503.213,59
Gastos anticipados	6	68.112,01	87.165,45
SUMA EL ACTIVO CORRIENTE		2.602.340,31	1.296.158,47
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, neto	7	388.512,58	387.651,58
Otros activos	8	3.168,54	4.382,94
SUMA EL ACTIVO NO CORRIENTE		391.681,12	392.034,52
TOTAL DEL ACTIVO		2.994.021,43	1.688.192,99
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	9	1.749.631,98	1.327.319,04
Gastos acumulados por pagar	10	86.791,00	92.519,78
Cuentas por pagar compañías relacionadas	11	1.133.824,61	260.161,97
SUMA EL PASIVO CORRIENTE		2.970.247,59	1.680.000,79
TOTAL DEL PASIVO		2.970.247,59	1.680.000,79
PATRIMONIO			
Capital social	12	2.000,00	2.000,00
Reserva Legal		1.719,41	1.719,41
Resultados acumulados		4.472,79	(27.852,17)
Utilidad del ejercicio		15.581,64	32.324,96
TOTAL DEL PATRIMONIO		23.773,84	8.192,20
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		2.994.021,43	1.688.192,99

Sr. Jairo Avellaneda  
GERENTE GENERALSr. Juan Carlos Realpe  
CONTADOR**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION****ESTADOS DE RESULTADOS**

Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31, del</u>	
	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
<b>VENTAS NETAS</b>	996.259,19	1.061.111,38
<b>COSTO DE VENTAS</b>	(392.571,88)	(420.491,87)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	603.687,31	640.619,51
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
De personal	52.185,31	50.499,04
De ventas	1.870,60	4.319,10
De operación	522.849,78	542.044,99
	<u>(576.905,69)</u>	<u>(596.863,13)</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	26.781,62	43.756,38
<b>OTROS INGRESOS</b>	1.783,50	8.876,62
<b>OTROS EGRESOS</b>	0,00	0,00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA</b>	28.565,12	52.633,00
<b>PROVISIONES FINALES</b>		
Participacion empleados y trabajadores	5.779,00	7.894,94
Impuesto a la renta causado	7.204,48	12.413,10
	<u>(12.983,48)</u>	<u>(20.308,04)</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u>15.581,64</u>	<u>32.324,96</u>



Sr. Jairo Avellaneda  
GERENTE GENERAL



Sr. Juan Carlos Realpe  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(Expresado en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Reserva</u> <u>Legal</u>	<u>Resultados</u> <u>acumuladas</u>	<u>Utilidad</u> <u>del</u> <u>Ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>Patrimonio</u>
<b>Enero 1, 2012</b>	2.000,00	1.719,41	-83.343,79	34.133,99	-45.490,39
Transferencia			34.133,99	-34.133,99	0,00
Ajustes resultados acumulados			21.357,63		21.357,63
Utilidad del ejercicio				32.324,96	32.324,96
<b>Diciembre 31, 2012</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.719,41</b>	<b>-27.852,17</b>	<b>32.324,96</b>	<b>8.192,20</b>
Transferencia			32.324,96	-32.324,96	0,00
Utilidad del ejercicio				15.581,64	15.581,64
<b>Diciembre 31, 2013</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.719,41</b>	<b>4.472,79</b>	<b>15.581,64</b>	<b>23.773,84</b>



Sr. Jairo Avellaneda  
GERENTE GENERAL



Sr. Juan Carlos Realpe  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes	996.780,35	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(868.511,77)	
Otros cobros por actividades de operación	73.190,25	
Otros pagos por actividades de operación	(18.712,26)	
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	182.746,57	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Activos fijos - neto	(1.780,08)	0,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(1.780,08)	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras entradas (salidas) de efectivo	(90.570,77)	
Obligaciones financieras	0,00	
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(90.570,77)	0,00
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	90.395,72	0,00
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año</b>	55.091,02	0,00
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>145.486,74</u>	<u>0,00</u>

Sr. Jairo Avellaneda  
GERENTE GENERALSr. Juan Carlos Realpe  
CONTADOR**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**


## **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACION) CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012  
(Expresados en dólares americanos)

	<b>Diciembre 31.</b>	
	<b>2.013</b>	<b>2.012</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del ejercicio	28.565,12	
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	2.133,48	
Ajuste por gastos por deterioro	0,00	
Participación empleados y trabajadores	(7.894,94)	
Impuesto a la renta	(12.413,10)	
Provisión cuentas incobrables	451,74	
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	521,16	
(Aumento) disminución en inventarios	15.915,89	
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	20.308,04	
(Aumento) disminución de otros activos	55.490,86	
(Aumento) disminución de anticipos de clientes	0,00	
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	98.380,58	
(Aumento) disminución de impuesto a la renta y participación empleados	(18.712,26)	
(Aumento) disminución de otras cuentas por cobrar y pagos anticipados	0,00	
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>182.746,57</b>	<b>0,00</b>

  
Sr. Jairo Avellaneda  
GERENTE GENERAL

  
Sr. Juan Carlos Realpe  
CONTADOR

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 y 2012

(Expresados en dólares americanos)

---

#### **1. GENERALIDADES**

**CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION** es una sociedad anónima constituida el 7 de julio del 2003 de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. La Compañía tendrá como domicilio principal la ciudad de Guayaquil y tiene como objeto social la importación, exportaciones compra, venta y distribución de productos de consumo masivo, y de toda marca de licores nacionales y/o extranjeros. La Compañía tendrá una duración de 50 años de acuerdo a la escritura de constitución pudiendo prorrogar su plazo o disolverla anticipadamente en base a la resolución de la Junta General de Accionistas.

#### **2. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 1 de enero del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de la **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**, al 31 de diciembre del 2011, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF.



La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

### 3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

La fecha de transición de **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION.**, es el 1 de enero del 2011, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo NIIF para PYMES (Sección 35) a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2012 de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

#### Nuevos Pronunciamientos Contables

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Julio 2009
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	Julio 2009
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Julio 2009
Sección 5	Estado de Resultado Integral	Julio 2009
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Julio 2009
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Julio 2009
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Julio 2009
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos	Julio 2009
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	Julio 2009
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	Julio 2009
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Julio 2009
Sección 28	Beneficios a los Empleados	Julio 2009
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	Julio 2009
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	Julio 2009

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.



## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con 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 periodo 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito sobre la venta de bienes es de 35, y 45 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

## **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. La compañía ha efectuado la revaluación los bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al valor comercial indicado en la carta de pago del impuesto predial 2011 que fue el año de transición de NEC a NIIF. En el año 2012 no se realizó ningún ajuste debido a que el avalúo comercial no tenía ningún incremento significativo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años

## **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **Impuestos corrientes**

### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.



## **Provisiones**

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

## **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **Utilidad neta por acción**

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

## **Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

		<b>Diciembre 31,</b>	
		<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Cuenta</b>	<b>Numero</b>		
Caja Chica		200,00	0,00
Caja Ventas		0,00	-0,05
<b>Total cajas</b>		<b>200,00</b>	<b>-0,05</b>
PRODUBANCO	2002018159	22.824,76	28.893,54
BANCO DEL PICHINCHA	3214715304	26.715,76	1.888,61
BANCO DEL PACIFICO	738878-0	38.887,37	24.308,92
INVERSION BANCO PICHINCHA	3214715304	56.858,85	0,00
<b>Total bancos e inversiones</b>		<b>145.286,74</b>	<b>55.091,07</b>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>145.686,74</b>	<b>55.090,97</b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar están compuestas por:

		<b>Diciembre 31,</b>	
		<b>2.013</b>	<b>2.012</b>
Cilientes		711.183,71	293.472,03
Compañías Relacionadas		549.496,81	4.352,14
Cheques Protestados		45.174,39	45.174,39
Cuentas por cobrar Gloria Prieto		295.784,68	300.520,87
Otras cuentas por cobrar		15.386,96	9.794,87
<b>Subtotal</b>		<b>1.617.026,55</b>	<b>653.314,30</b>
<b>(-) Provisión para cuentas incobrables</b>		<b>(3.077,63)</b>	<b>(2.625,89)</b>
<b>Total</b>		<b>1.613.948,92</b>	<b>650.688,41</b>

### 5. INVENTARIOS

El inventario de mercaderías consistente básicamente en licores, está integrada por:

		<b>Diciembre 31, de</b>	
		<b>2.013</b>	<b>2.012</b>
Inventario de mercaderías		758.876,75	487.297,70
Importaciones en tránsito		15.915,89	15.915,89
<b>Total inventarios</b>		<b>774.792,64</b>	<b>503.213,59</b>



## 6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta se encuentra conformado por:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipo Impuesto a la Renta	4.950,28	2.087,10
Retenciones en la fuente	20.123,14	27.425,50
Seguros pagados por anticipado	1.018,73	191,21
Crédito tributario IVA	4.711,37	13.230,75
Anticipo proveedores mercaderia	497,26	497,26
Anticipo proveedores servicios	36.437,42	43.727,82
Descuento empleados	373,81	5,81
<b>Total</b>	<b><u>68.112,01</u></b>	<b><u>87.165,45</u></b>

## 7. PROPIEDADES - NETO

El detalle de los activos fijos que posee la compañía es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
Anticipo obra edificio	382.828,99	0,00	382.828,99	382.828,99
Muebles y enseres	9.955,58	5.708,68	4.246,90	5.057,21
Equipo de oficina	1.053,00	1.287,62	(234,62)	(234,62)
Equipo de computación	5.437,88	3.766,57	1.671,31	0,00
Vehículos	2.653,48	2.653,48	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b><u>401.928,93</u></b>	<b><u>13.416,35</u></b>	<b><u>388.512,58</u></b>	<b><u>387.651,58</u></b>

El movimiento de propiedades, neto durante el año 2013 es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciacion</u>	<u>Valor</u>
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
<b>Diciembre 31, 2013</b>	400.148,85	(12.497,27)	387.651,58
Adquisiciones	1.780,08		1.780,08
Gasto depreciación		(919,08)	(919,08)
<b>Diciembre 31, 2014</b>	<b><u>401.928,93</u></b>	<b><u>(13.416,35)</u></b>	<b><u>388.512,58</u></b>

## 8. OTROS ACTIVOS

Esta cuenta está integrada por lo siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Amortización</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
Concesiones	14.218,80	14.218,80	0,00	0,00
Registros sanitarios	32.100,05	28.931,51	3.168,54	4.382,94
<b>Total</b>	<b><u>46.318,85</u></b>	<b><u>43.150,31</u></b>	<b><u>3.168,54</u></b>	<b><u>4.382,94</u></b>

El movimiento de esta cuenta durante el año 2013 es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Amortización</u>	<u>Saldo Neto</u>
		<u>Acumulada</u>	<u>US\$</u>
Saldo inicial	46.318,85	(41.935,91)	4.382,94
Amortización 2013	-	(1.214,40)	(1.214,40)
<b>Diciembre 31, 2013</b>	<b><u>46.318,85</u></b>	<b><u>(43.150,31)</u></b>	<b><u>3.168,54</u></b>

## 9. PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
Proveedores servicios	560.831,32	60.097,93
Otras cuentas por pagar	1.121,04	50.517,46
Anticipo clientes		29.024,03
Otras exp Wladimir	1.947,42	1.947,42
Proveedores del exterior (A)	1.185.732,20	1.185.732,20
<b>Total</b>	<b><u>1.749.631,98</u></b>	<b><u>1.327.319,04</u></b>

(A) El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores del exterior C&M	701.812,06	701.812,06
Proveedores del exterior J Avellaneda	<u>483.920,14</u>	<u>483.920,14</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.185.631,98</u></b>	<b><u>1.185.631,98</u></b>

#### 10. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos de Personal por Pagar	3.403,69	4.423,48
Obligaciones con el IESS	4.151,57	1.682,85
Obligaciones fiscales por pagar	4.034,29	0,00
Obligaciones con empleados	25.807,21	4.938,23
Participación en utilidades empleados y trabajadores	5.779,00	23.817,57
Impuesto a la renta empresa	7.204,48	19.639,86
Prov. Impuestos por pagar	36.410,76	38.017,79
<b>Total</b>	<b><u>86.791,00</u></b>	<b><u>92.519,78</u></b>

#### 11. CUENTAS POR PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
WINERY	528.922,35	68.686,55
GALACTIC	604.902,26	191.475,42
<b>Total</b>	<b><u>1.133.824,61</u></b>	<b><u>260.161,97</u></b>

#### 12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **CORPORACION EMPRESARIAL ECUATORIANA S.A. CESA EN DISOLUCION**, al 31 de diciembre del 2013 y 2012 fue de US\$ 2.000 divididos en dos mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

### 13. DIFERENCIAS ENTRE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y DECLARADOS AL SRI.

A continuación se presenta una conciliación entre el Estado de Situación Financiera Auditado y la declaración del impuesto a la renta del año 2013. El principal movimiento se origina en el neteo de cuentas por cobrar y pagar entre compañías relacionadas, el movimiento entre los dos estados financieros se muestra a continuación:

Cuentas	Estado de situación financiero auditado	Ajustes / Reclasificaciones		Estado de situación declarado al Servicio de Rentas internas
		Debe	Haber	
<b>ACTIVOS</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	145.486,74			145.486,74
Cuentas por cobrar comerciales y otros por cobrar	1.613.948,92		964.233,41	649.715,51
Inventarios	774.792,64		15.915,89	758.876,75
Activos por impuestos corrientes y otros anticipos	68.112,01		36.437,42	31.674,59
Propiedad planta y equipo	388.512,58			388.512,58
Otros activos	3.168,54			3.168,54
<b>Total del Activo</b>	<b>2.994.021,43</b>	<b>0,00</b>	<b>1.016.586,72</b>	<b>1.977.434,71</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
Cuentas por pagar proveedores	1.749.631,98	52.353,31		1.697.278,67
Obligaciones con empleados e impuestos por pagar	86.791,00			86.791,00
Cuentas por pagar relacionadas	1.133.824,61	964.233,41		169.591,20
<b>Total pasivos</b>	<b>2.970.247,59</b>	<b>1.016.586,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.953.660,87</b>
Capital social	2.000,00			2.000,00
Resultados acumulados	4.472,79			4.472,79
Reserva legal	1.719,41			1.719,41
Resultado total integral	15.581,64			15.581,64
<b>Total del patrimonio</b>	<b>23.773,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.773,84</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.994.021,43</b>	<b>1.016.586,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.977.434,71</b>

### 14. CONTINGENCIAS

#### a. Situación tributaria:

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado IVA y Retenciones en la fuente por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 y 2012 no han sido aún sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las reservas de capital de la Compañía.

### 15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 15 de enero del 2016; s no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.



## **16. Aprobación de Estados Financieros**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

---