AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N°775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PASTEBE S.A.

RUC 0992524324001 - EXP.SCVS. 127979

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS

CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Expresados en Dólares Estadounidenses

CONTENIDO

a. Dictamen de Auditoría
b. Estado de Situación Financiera
c. Estado de Resultado Integral
d. Estado de Cambios del Patrimonio
e. Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo
f. Notas

US$ = dólar estadounidense

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de
PASTEBE S.A.
Guayaquil - Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros.

OPINIÓN CON SALVEDADES

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PASTEBE S.A. RUC 0992524324001 EXP.SCVS. 127979** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES).

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES

De conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) sección 28 "Beneficios a empleados" no se ha registrado la provisión de jubilación y desahucio de los empleados en la contabilidad de la compañía. En el párrafo 28.3 se indica lo siguiente "Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa".

Al cierre del ejercicio no hay registros de los elementos financieros: a) Provisión por jubilación y desahucio en los estados financieros. En consecuencia, no hemos podido concluir sobre los efectos, si los hubiere, que podrían resultar del registro de dicha provisión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión con salvedades de auditoria.

INDEPENDENCIA

Somos independientes de PASTEBE S.A., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética

(IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

OTROS ASUNTOS

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 no han sido auditados; por lo cual, dichos valores se reflejan únicamente para fines de comparación; sin embargo, se obtuvo evidencia sobre los saldos de apertura.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y LOS ENCARGADOS DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la Compañía PASTEBE S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso

de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o 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 entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos 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 entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775

MSc. Víctor Hugo Párrales Aragones, CPA.
Socio de Auditoría
Número de Licencia Profesional: G.11.998
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Guayaquil, miércoles 25 de abril de 2018

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

ACTA DE ENTREGA DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AÑO 2017.

CON FECHA MIÉRCOLES 25 DE ABRIL DE 2018 A LAS 16:18 FIRMAN PARA LA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2017.

El Sr. Antonio Xavier Begue Ponce - Gerente General y el Sr. Antonio Alberto Begue Wagner – Presidente de PASTEBE S.A., confirman a "La Auditora" la aprobación de la Junta General de Accionistas de los estados financieros y notas del ejercicio económico 2017 así como del informe de auditoría externa del mismo ejercicio, para lo que certifican con su firma la revisión y aprobación de los mismos para su carga a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones MSc.
Socio – Representante Legal
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp.SCVS. 63248

AUDITADO
PASTEBE S.A.

Sr. Antonio Xavier Begue Ponce
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0917777294
RUC.0992524324001 Exp.SCVS. 127979

PASTEBE S.A.

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

Sr. Antonio Alberto Begue Wagner
Presidente
C.C. 0900107061

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

PASTEBE S.A.

Contenido

Informe 2017	Página
Estados financieros	
Estado de situación financiera	07 - 08
Estado de resultado integral	09
Estado de flujos de efectivo	10
Estado de cambios del patrimonio	11
Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	12 – 24
❑ Bases de preparación de los estados financieros	
❑ Políticas Contables	
❑ Notas a los Estados Financieros	

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N° 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

PASTEBE SA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresado en dólares EUA

	Nota	2017	2016
Activo			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	$ 16.502,78	$ 14.201,47
Clientes	B	11.657,82	11.424,09
C.T. anticipo impuesto a la renta	C	7.269,21	2.385,16
IVA Credito Fiscal	C	7.681,02	8.514,07
C.T. Impuesto renta años anteriores	C	4.426,36	631,75
Préstamos empleados	D	749,28	916,83
Anticipos Proveedores	D	27.950,81	20.524,66
Inventarios	E	57.283,34	60.729,70
Pagos Anticipados	F	2.745,00	7.606,19
Otros Activos Corrientes	F	20.118,75	18.418,75
Total Activos Corrientes		$ 156.384,37	$ 145.352,67
Activo No Corriente			
Propiedades, planta y equipo			
Muebles y Enseres	G	$ 25.666,92	$ 24.665,92
Vehículo	G	27.571,43	4.000,00
Maquinaria y equipos	G	265.124,63	255.283,97
Instalaciones	G	329.347,26	298.298,62
Equipos de computación	G	14.060,89	13.937,89
Otras Propiedades,Plantas y Equipos	G	8.565,73	6.493,56
Depreciación acumulada	G	(177.870,03)	(116.868,12)
Total Propiedades planta y equipo		$ 492.466,83	$ 485.811,84
Activos Intangibles			
Marcas y patentes	H	$ 1.200,00	-
Amortización marcas y patentes	H	(1.200,00)	-
Total Intangibles		$ 0,00	$ 0,00
Total Activos No Corrientes		$ 492.466,83	$ 485.811,84
Total Activo		$ 648.851,20	$ 631.164,51

Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar proveedores	I	$ 34.905,69	$ 37.127,99
Beneficios sociales por pagar	J	8.545,13	9.404,69
IESS por pagar	K	3.724,28	3.794,94
Impuestos por pagar Ret. Fte e IVA	L	10.020,43	11.687,61
Anticipo Impuesto a la renta por pagar	M	7.269,21	-
15% participación trabajadores	N	641,75	387,69
25% Impuesto a la renta por pagar	O	-	153,12
Otras cuentas por pagar	P	221.180,52	223.399,36
Total Pasivo Corriente		$ 286.287,01	$ 285.955,40
Pasivo No Corriente			
Cuentas por pagar no relacionadas	Q	$ 139.559,23	$ 113.860,70
Cuentas por Pagar accionistas	Q	150.065,29	150.065,29
Total Pasivo No Corriente		$ 289.624,52	$ 263.925,99
Total Pasivo		$ 575.911,53	$ 549.881,39
Patrimonio			
Capital suscrito y/o asignado	R	$ 50.000,00	$ 50.000,00
Reserva Legal	S	643,07	643,07
Resultado acum. Por adopción NIIF PYI	T	34.220,33	34.220,33
Utilidad no distribuida de ejercicios ant	U	5.492,53	5.492,53
Perdida Acumulada de ejercicios Anter	V	(14.283,18)	(11.046,95)
Perdida del ejercicio	W	(3.133,08)	1.974,14
Total Patrimonio		$ 72.939,67	$ 81.283,12
Total Pasivo y Patrimonio		$ 648.851,20	$ 631.164,51

Sr. Antonio Xavier Begue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

PASTEBE SA

Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2017
(Expresados en dólares EUA)

	Nota	2017	2016
Ventas netas locales tarifa 12%	X	$ 765.716,33	$ 677.882,33
Ventas netas locales tarifa 0%	X	760,94	13.875,31
Otras ganancias	X	4.881,56	
Total Ingresos		$ 771.358,83	$ 691.757,64
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
Invent.Inicial Mat.Prima	Y	$ 56.890,49	$ 53.831,47
(+) Compras netas locales de materia prima	Y	169.497,06	153.751,74
(-) Inventario final de materia prima	Y	(54.858,47)	(56.890,49)
(+) Inv.Inicial prod.terminado	Y	3.839,21	2.566,36
(-) Inventario final de productos terminados	Y	(2.424,87)	(3.839,21)
Costo de Venta de Producción		$ 172.943,42	$ 149.419,87
Ganancia Bruta		$ 598.415,41	$ 542.337,77
GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	Y	$ 160.472,72	$ 159.649,48
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	Y	29.813,01	27.147,02
Beneficios sociales e indemnizaciones	Y	32.709,17	32.853,62
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	Y	6.002,09	2.613,74
Desahucio	Y	3.873,08	2.585,00
Otros beneficios	Y	23.072,08	23.637,60
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	Y	61.001,91	20.681,39
Arrendamientos	Y	152.297,62	160.136,09
Mantenimiento y reparaciones	Y	10.502,82	11.868,88
Suministros y materiales	Y	16.199,13	10.781,68
Provisión jubilación	Y	-	-
Provision Desahucio	Y	-	-
Promoción y publicidad	Y	10.546,73	5.408,71
Combustibles y lubricantes	Y	2.096,71	2.438,71
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	Y	2.125,90	1.251,87
Transporte	Y	9.278,50	68,26
Gastos de viaje	Y	257,26	2.555,04
IVA al Gasto	Y	111,50	806,89
Servicios básicos	Y	35.952,87	32.938,19
Impuestos contribuciones y otros	Y	8.893,65	6.787,86
Otros gastos	Y	28.930,32	35.543,19
Total Gastos		$ 594.137,07	$ 539.753,22
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones continuadas		$ 4.278,34	$ 2.584,55
15% Participación trabajadores		641,75	387,68
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos		$ 3.636,59	$ 2.196,87
Impuesto a la renta		6.769,66	6.769,66
Ganancia (Pérdida) de operaciones continuadas		($ 3.133,07)	($ 4.572,79)

Sr. Antonio Xavier Begue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

PASTEBE SA

Estado de Flujos de Efectivo - Método Directo
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresados en dólares EUA

Diciembre 31,	2017	2016
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E.Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	$ 2.301,31	($ 5.725,73)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	$ 44.259,68	$ 236.366,09
Clases de cobros por actividades de operación	$ 847.182,75	$ 676.172,50
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	847.182,75	676.172,50
Clases de pagos por actividades de operación	(796.053,43)	(438.544,78)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(441.764,25)	(280.753,79)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(228.063,08)	-
Otros pagos por actividades de operación	(126.226,10)	(157.790,99)
Impuestos a las ganancias pagados	(2.950,80)	(1.261,63)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(3.918,84)	-
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.I.	($ 67.656,90)	($ 130.057,08)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(67.656,90)	(123.563,52)
Anticipos de efectivo efectuado a terceros	-	(6.493,56)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.	$ 25.698,53	($ 112.034,74)
Financiación por préstamos a largo plazo	25.698,53	(73.986,05)
Otras entradas y Salidas	-	(38.048,69)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 2.301,31	($ 5.725,73)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	14.201,47	19.927,20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	$ 16.502,78	$ 14.201,47

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	$ 4.278,34	$ 2.514,95
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	$ 61.001,91	$ 54.430,51
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	61.001,91	20.681,39
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	33.749,12
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	($ 21.020,57)	$ 179.420,63
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(233,73)	(15.585,140)
(Incremento) disminución en inventarios	3.446,36	(4.331,870)
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	(2.222,30)	(4.697,730)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	1.555,980
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(21.151,34)	(20.919,970)
Incremento (disminución) otros beneficios empleados	(859,56)	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	223.399,360
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	$ 44.259,68	$ 236.366,09

Sr. Antonio Xavier Bégue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

PASTEBE SA

Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2017
Expresados en dólares EUA

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	$ 50.000,00	$ 643,07	$ 5.492,53	($ 14.283,18)	$ 34.220,33	$ 0,00	($ 3.133,08)	$ 72.939,67
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 50.000,00	$ 643,07	$ 5.492,53	($ 11.046,95)	$ 34.220,33	$ 1.974,14	$ 0,00	$ 81.283,12
1. Saldo del periodo inmediato anterior	$ 50.000,00	$ 643,07	$ 5.492,53	($ 11.046,95)	$ 34.220,33	$ 1.974,14	0,00	$ 81.283,12
2. Cambios en políticas contables								-
3. Corrección de errores								-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	$ 0,00	$ 0,00	$ 0,00	($ 3.236,23)	$ 0,00	($ 1.974,14)	($ 3.133,08)	($ 8.343,45)
1. Aumento (disminución) de capital social		-	-					-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-			-		-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-			-		-
4. Dividendos	-	-	-			-		-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-				(1.974,14)		(1.974)
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-			-		-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-			-		-
8. Otros cambios (detallar)	-		-	(3.236,23)		-		(3.236)
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-				(3.133,08)	(3.133)

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2016	$ 50.000,00	$ 643,07	$ 5.492,53	($ 11.046,95)	$ 34.220,33	$ 1.974,14	$ 0,00	$ 81.283,12
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	$ 50.000,00	$ 573,47	$ 1.292,03	($ 7.218,59)	$ 34.220,33	$ 4.200,50	$ 0,00	$ 83.067,74
1. Saldo del periodo inmediato anterior	50.000,00	573,47	1.292,03	(7.218,59)	34.220,33	4.200,50		$ 83.067,74
2. Cambios en políticas contables	-	-	-		D	-		-
3. Corrección de errores	-	-	-		D	-		-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	$ 0,00	$ 69,60	$ 4.200,50	($ 3.828,36)	$ 0,00	($ 2.226,36)	$ 0,00	($ 1.784,62)
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-			-		-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-			-		-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-			-		-
4. Dividendos	-	-	-			-		-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	4.200,50			(4.200,50)		-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-						-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-						-
8. Otros cambios (detallar)	-	69,60		(3.828,36)				(3.759)
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-				1.974,14		$ 1.974,14

Sr. Antonio Xavier Begue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

PASTEBE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía PASTEBE S.A., se constituyó el 09 de agosto del 2007, su actividad principal es Fabricación, Elaboración, distribución de todo tipo de productos de panificación por horneo, ubicada en la ciudad de Guayaquil calles Urdesa Central Av. Las Monjas 512-B calle Primera; el RUC es 0992524324001 y el Expediente 127979.

MONEDA NACIONAL

PASTEBE S.A., registra sus operaciones y prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías, además la contabilidad registra las transacciones en U.S. dólares.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION NIIF PARA LAS PYMES

La compañía PASTEBE S.A., prepara sus estados financieros acuerdos a las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES, autorizadas por la superintendencia de compañías. El objetivo de la presentación de los estados financieros de PASTEBE S. A., es la de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de la Gerencia y demás usuarios que necesiten información específica de esta compañía.

La información proporcionada en los Estados Financieros de PASTEBE S. A., se presenta y cumple con las características cualitativas de información según lo específica las Normas de Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES en su sección 2.

La compañía PASTEBE S. A., efectuará estimaciones y utilizará ciertos supuestos, que no afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, a la fecha de presentación de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo de inicio de operaciones económicas.

2.1 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la compañía son las autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYMES.

2.2 DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR).

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

2.1.1 Uso de Estimaciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIFF, requieren que la Administración de la Institución efectué ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad, que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían varias en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

2.1.2 Activos y Pasivos Financieros

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inversiones temporales. Se registran inicialmente a valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de este y, se registran en el momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin tener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

2.1.3 Patrimonio

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

La compañía debe considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.).

Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca. La reserva legal se constituirá con el diez por ciento (10%) de las utilidades después de impuestos y reserva hasta llegar al cincuenta por ciento (50%) del capital social. Revelaciones:

Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio, describiendo su naturaleza y destino.

2.1.4 Ingresos ordinarios

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumento del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro de la Compañía.

2.1.5 Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

Se optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gatos:

- Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, gastos de transporte, beneficios a los empleados y gastos de publicidad).

- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

2.1.6 Política para la presentación de Estados en el Cambio de Patrimonio

Se elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre:

- el estado integral total del período;

- los efectos en cada componente del patrimonio la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidas;

- realizará una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del período para cada componente del patrimonio revelando por separado los cambios procedentes (el resultado del período, cada partida de otro resultado integral).

La compañía optará por presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre que los únicos cambios en su patrimonio durante el período o los períodos surjan de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios en políticas contables.

La entidad considerará al momento de realizar el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de retomar la información requerida para el estado de resultado integral y estado de resultado las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa.
- Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
- Ganancias acumuladas por correcciones de los errores de períodos anteriores.
- Ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

5.1 Política para la presentación de Estados de Flujos de Efectivo

Se optará por cualquiera de los métodos que se mencionan a continuación:

- Se utilizará el método indirecto siempre que el resultado se ajuste por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujo de efectivo de inversión o financiación.

- Se optará por método directo siempre que se revelen las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

- Presentará el estado de flujo de efectivo para las actividades de inversión y financiación bajo el método directo.

- Se presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados. La entidad clasificará los flujos de efectivo de forma coherente, periodo a periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación.

- Se presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación.

NOTA	A		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	$ 16.502,78	$ 14.201,47
Suman		$ 16.502,78	$ 14.201,47

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo
Banco de Produbanco	$ 1.355,48	Cta. Cte.
Banco de Bolivariano	12.117,30	Cta. Cte.
Caja Chica	3.030,00	
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 16.502,78	

NOTA	B		
CLIENTES			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes	(1)	$ 11.657,82	$ 11.424,09
Suman		$ 11.657,82	$ 11.424,09

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a ventas de productos de panadería con crédito de 8 días dentro del ejercicio corriente, sin intereses.

NOTA	C		
CRÉDITO TRIBUTARIO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario de anticipo de Impto a la renta	(1)	7.269,21	2.385,16
IVA Credito Fiscal	(2)	7.681,02	8.514,07
CT. De IR años anteriores	(3)	4.426,36	631,75
Suman		19.376,59	11.530,98

(1) Al 31/12/17 corresponde a impuestos a ser recuperados al SRI de conformidad a las Leyes fiscales en el año 2018.

(2) Al 31/12/17 corresponde al Crédito Tributario de IVA correspondiente al formulario 104 del mes de diciembre 2017 que la empresa tiene a favor.

(3) Al 31/12/17 corresponde Crédito Tributario de impuesto a la renta a favor de la compañía, liquidado en el formulario 101 año 2017.

NOTA	D		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Préstamos empleados	(1)	$ 749,28	$ 916,83
Anticipos Proveedores	(2)	27.950,81	20.524,66
Suman		$ 28.700,09	$ 21.441,49

(1) Al 31 de Diciembre 2017, Corresponde a préstamos realizados a favor de los empleados de la compañía, a un tiempo máximo de recuperación de 180 días, de conformidad al siguiente detalle:

(1)Detalle de empleados	Valor
Otras cuentas por cobrar empleados	749,28
Total	$ 749,28

(2)Anticipo a Proveedores	Valor
(2) Al 31 diciembre 2017, Anticipo a Arquitecto por la construcción o remodelación del local de Salinas.	27.950,81
Total	$ 27.950,81

NOTA	E		
INVENTARIOS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Inventarios	(1)	$ 57.283,34	$ 60.729,70
Suman		$ 57.283,34	$ 60.729,70

(1) Al 31 de Diciembre 2017, Corresponde al inventario materia de materia prima; materiales y productos en proceso.

Detalle de empleados	Valor
Inventario de materia prima	40.579,83
Inventario de materiales	13.901,17
Inventario de productos en proceso	-
Inventario de mercadería (colas, aguas, etc.)	377,47
Inventario de producto terminado	2.424,87
Total de inventario al 31/12/17	$ 57.283,34

NOTA	F		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Pagos Anticipados	(1)	2.745,00	7.606,19
Otros Activos corrientes	(2)	20.118,75	18.418,75
Suman		$ 22.863,75	$ 26.024,94

(1) Al 31 de Diciembre 2017, corresponden a depósitos en garantía por arriendo de locales

(2) Al 31 de Diciembre 2017, corresponden Pólizas pagadas por anticipados, Ecuatoriano Suiza, Seguros Condos y Hispana de Seguros.

NOTA	G		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Muebles y Enseres	(1)	$ 25.666,92	$ 24.665,92
Vehiculo	(1)	27.571,43	4.000,00
Maquinaria y equipos	(1)	265.124,63	255.263,97
Instalaciones	(1)	329.347,26	298.296,62
Equipos de computacion		14.060,89	13.937,89
Otras Propiedades,Plantas y Equipos		8.585,73	6.493,56
Depreciación acumulada	(1)	(177.870,03)	(116.868,12)
Suman		$ 492.466,83	$ 485.811,84

(1) Al 31/12/17 Corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad.

Detalle	Terreno	Edificaciones	Muebles y enseres	Vehiculos	Instalacion	Maquinarias y equipos	Otros Activos	Equipos de computación	Total
Tipo de depreciación linea recta		LR	LR	LR	LR	LR	LR	LR	
Vida Util		20	10	5	10	10	10	3	
Saldo inicial			$ 24.665,92	$ 4.000,00	$ 312.609,37	$ 240.973,22	$ 6.493,56	$ 13.937,89	$ 602.679,96
Valor residual	-								
Compras acumuladas									
Depreciación acumulada			8.207,11	333,31	33.554,55	65.815,86	474,34	8.482,95	$ 116.868,12
Importe en libro depreciable al 31/12/17	$ 0,00		$ 16.458,81	$ 3.666,69	$ 279.054,82	$ 175.157,36	$ 6.019,22	5.454,94	$ 485.811,84
Año 2017:									
Compras de activos	-	-	1.001,00	23.571,43	31.048,64	9.840,66	2.072,17	123,00	67.656,90
Valor residual	-	-	-	-	-	-		-	-
Importe en libro depreciable neto	-	-	17.459,81	27.238,12	310.103,46	184.998,02		5.577,94	$ 553.468,74
Ventas y/o bajas , neto	-	-	-	-	-	-		-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-		-	0,00
Gastos de depreciación	-	-	2.420,15	799,80	32.358,77	21.978,06	745,32	2.699,81	61.001,91
Costo Histórico	$ 0,00	$ 0,00	$ 25.666,92	$ 27.571,43	$ 343.658,01	$ 250.813,88	$ 8.565,73	$ 14.060,89	$ 670.336,86
Depreciación acumulada al 31/12/17	-	-	10.627,26	1.133,11	65.913,32	87.793,92	1.219,66	11.162,76	177.870,03
Importe en libro depreciable al 31/12/17	$ 0,00	$ 0,00	$ 15.039,66	$ 26.438,32	$ 277.744,69	$ 163.019,96	$ 7.346,07	$ 2.879,13	$ 492.466,83

NOTA	H		
ACTIVOS INTANGIBLES			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Marcas ,Patentes y Licencias	(1)	$ 1.200,00	-
(-) Amortización		1.200,00	-
Suman		$ 2.400,00	$ 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a la marca de Lucuma totalmente amortizado.

NOTA	I		
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por pagar proveedores	(1)	$ 34.905,69	$ 37.127,99
Suman		$ 34.905,69	37.127,99

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a facturas de varios proveedores con credito 15 dias

NOTA	J		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Beneficios sociales por pagar	(1)	$ 8.545,13	$ 9.404,69
Suman		$ 8.545,13	$ 9.404,69

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.

Detalle	Valor	Tipo
Décimo tercer sueldo	$ 1.028,68	Empleados
Décimo cuarto sueldo	7.079,12	Empleados
Vacaciones	-	
Fondo de Reserva	437,33	
Total	$ 8.545,13	

NOTA	K		
IESS POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
IESS por pagar	(1)	$ 3.724,28	$ 3.794,94
Suman		$ 3.724,28	$ 3.794,94

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de conformidad al siguiente detalle:

Detalle	Valor	Formulario
Aporte individual	$ 1.332,12	Planilla del IESS
Aporte patronal por pagar	1.708,12	Planilla del IESS
extension conyugue	12,89	Planilla del IESS
Préstamos quirografarios	671,15	Planilla del IESS
Total IESS por pagar	$ 3.724,28	

NOTA	L		
IMPUESTOS POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Impuestos por pagar Rte. Fte. IR. e IVA	(1)	$ 10.020,43	$ 11.687,61
Suman		$ 10.020,43	$ 11.687,61

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a las obligaciones fiscales a ser canceladas en el mes de enero 2018.

Detalle	Valor	Formulario
Retención en la fuente impuesto a la renta por pagar	1.331,99	formulario 103
Retención en la fuente IVA por pagar- Iva 12%	8.688,44	formulario 104
Total	$ 10.020,43	

NOTA	M		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo de impuesto a la renta por pagar	(1)	$ 7.269,21	-
Suman		$ 7.269,21	$ 0,00

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta de conformidad a las Leyes Fiscales del país. El valor de $ 7,269,21 corresponde al calculo de página del SRI formulario en línea 101.

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL	72.939,67	145,88
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECT	767.080,49	1.534,16
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL	648.851,20	6.740,36
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IM	771.358,83	3.085,44
VALOR DEL ANTICIPO		11.505,84
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA		4.481,62
VALOR DEL ANTICIPO		7.024,22

NOTA	N		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores por pagar	(1)	$ 641,75	$ 387,69
Suman		$ 641,75	$ 387,69

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.

Detalle	Valor
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 4.278,34
15% Participación trabajadores	641,75
Utilidad después de participación trabajadores	$ 3.636,59

NOTA	O		
22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
25% impuesto a la renta por pagar	(1)	-	$ 153,12
Suman		$ 0,00	$ 153,12

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país.

Detalle	Valor
Utilidad Operacional	$ 4.278,34
Participación Trabajadores 15%	641,75
Utilidad despues de participación trabajadores	$ 3.636,59
(+) Gastos no deducibles:	1.988,16
(-) Otros ingresos excentos	(2.291,32)
Base Imponible o Utilidad Gravable	$ 3.333,43
Impuesto Causado	833,36
(-) Crédito tributario Anticipo de Impuesto a la Renta	6.769,66
Subtotal	($ 5.936,30)
PAGO UNICO	$ 6.769,66
(+) Saldo del anticipo del impuesto a la renta pendiente de pago	3.818,87
(-) Crédito Tributario anticipo impuesto a la renta	(2.291,32)
(-) CT. R.F. I.R. clientes	(4.481,62)
(-) C.T. años anteriores	(1.472,29)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2016	($ 4.426,36)
Formulario Original 101 año 2017	
Saldo a Favor del Contribuyente	($ 4.426,36)

NOTA	P		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Otras cuentas por pagar	(1)	$ 221.180,52	$ 223.399,36
Suman		$ 221.180,52	$ 223.399,36

(1) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a valores pendientes de pago.

NOTA	Q		
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por pagar no relacionadas	(1)	$ 139.559,23	$ 113.860,70
Cuentas por pagar Accionista	(2)	150.065,29	150.065,29
Suman		$ 289.624,52	263.925,99

(1 - 2) Al 31 de diciembre de 2017, corresponden a valores que los accionistas que aportaron para pagos de las instalaciones de los locales.

NOTA	R

CAPITAL

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital suscrito y/o asignado	(1)	$ 50.000,00	$ 50.000,00
Suman		$ 50.000,00	$ 50.000,00

(1) Al 31 de diciembre de 2017. Corresponde al capital social y distribución de acciones entre partes relacionadas.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

Diciembre 31,	Acciones	Valor / Acc	Capital Accionario	%
Antonio Begue Ponce	25.000,00	1,00	25.000,00	50,000%
Karine Begue Ponce	25.000,00	1,00	25.000,00	50,000%
Total	50.000,00	2,00	50.000,00	100,00%

NOTA	S

RESERVA LEGAL

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	$ 643,07	$ 643,07
Suman		$ 643,07	$ 643,07

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Detalle	Valores
Saldo inicial	$ 643,07
Reserva Legal - El ejercicio 2017 presento pérdidas	-
Saldo al 31/12/17	$ 643,07

NOTA	T

RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES	(1)	$ 34.220,33	$ 34.220,33
Suman		$ 34.220,33	$ 34.220,33

(1) Al 31/12/17 Corresponde a los efectos de la adopción de las NIIF en el año 2011 y 2012

NOTA	U

UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES

Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	(1)	$ 5.492,53	$ 5.492,53
Suman		$ 5.492,53	$ 5.492,53

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Saldo inicial año 2014	1.292,03
Saldo inicial año 2015	4.200,50
Saldo al 31/12/17	5.492,53

NOTA	V		
Pérdida acumuladas de ejercicios anteriores			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Perdidad del ejercicio años anteriores		($ 14.283,18)	($ 11.046,95)
Suman		($ 14.283,18)	($ 11.046,95)

(1) Al 31/12/17 corresponde a la utilidad del ejercicio 2017

Detalle	Valores
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 2.584,55
15% Participación Trabajadores	387,68
Impuesto Causado	6.769,66
Perdida del ejercicio 2016	($ 4.572,79)
Perdida del ejercicio 2015	($ 11.046,95)
Corrección errores del año 2017	1.336,56
Perdida al 31/12/17	($ 14.283,18)

NOTA	W		
Pérdida del ejercicio			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Perdidad del ejercicio		($ 3.133,08)	$ 1.974,14
Suman		($ 3.133,08)	$ 1.974,14

(1) Al 31/12/17 corresponde a la utilidad del ejercicio 2017

Detalle	Valores
Utilidad antes de participación e impuestos	$ 4.278,34
15% Participación Trabajadores	641,75
Impuesto Causado	6.769,66
Utilidad neta del ejercicio 2017	($ 3.133,07)

NOTA	X		
INGRESOS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Venta de Productos tarifa 12%	(1)	$ 765.716,33	$ 677.882,33
Ventas productos tarifa 0%	(1)	760,94	11.053,45
Otras ganancias	(1)	4.881,56	2.821,86
Suman		$ 771.358,83	$ 691.757,64

(1) Al 31/12/17 corresponde a la venta de la producción.

NOTA	Y		
GASTOS			
Diciembre 31,		2017	2016
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Costos	(1)	$ 172.943,42	$ 149.419,87
Gastos Operacionales	(2)	594.137,07	539.753,22
Total costos y gastos		$ 767.080,49	$ 689.173,09

GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	$ 160.472,72	$ 159.649,48
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	29.813,01	27.147,02
Beneficios sociales e indemnizaciones	32.709,17	32.853,62
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	6.002,09	2.613,74
Arrendamientos	3.873,08	2.585,00
Mantenimiento y reparaciones	23.072,08	23.637,60
Suministros y materiales	61.001,91	20.681,39
Provisión jubilación	152.297,62	160.136,09
Provision desahucio	10.502,82	11.868,88
Comisiones	16.199,13	10.781,68
Promoción y publicidad	-	-
Combustibles y lubricantes	-	-
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	-
Transporte	10.546,73	5.408,71
Gastos de viaje	2.096,71	2.438,71
Gastos de gestión	2.125,90	1.251,87
Servicios básicos	9.278,50	68,26
Impuestos contribuciones y otros	257,26	2.555,04
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	111,50	806,89
Deterioro y baja de instrumentos financieros	35.952,87	32.938,19
Otros servicios	8.893,65	6.787,86
Otros bienes	28.930,32	35.543,19
Total Gastos	$ 594.137,07	$ 539.753,22

Sr. Antonio Xavier Begue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

CPA. Eliza Beatriz Tumbaco Mero
Contadora General
RUC 0916435175001

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

Guayaquil, abril 16 del 2018

Señor
CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio de Auditoria
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De nuestras más altas consideraciones:

La presente carta de gerencia es proporcionada en relación con la auditoria que ustedes han realizado de los estados financieros de **PASTEBE S.A. RUC 0992524324001 Exp.127979** "La Contratante", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas adjuntas a estos estados financieros, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financieras de **PASTEBE S.A**, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

De acuerdo con lo requerido en las Leyes de la República del Ecuador, reconocemos que los estados financieros y notas terminados en el ejercicio económico 2017, están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en el país, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explicitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros y sus informes adjuntos. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Las representaciones de esta carta están limitadas a asuntos que son materiales. Los errores y omisiones son materiales si ellos pudieran, individualmente o en conjunto, influenciar las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño y la naturaleza del error o la omisión.

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

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las políticas contables adoptadas por la compañía aprobadas en Junta General de Socios de conformidad a la misma norma, así como a las instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI y demás instituciones del estado.

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

2. Hemos cumplido nuestra responsabilidad, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios con fecha 12/09/17, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la República del Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en las notas, tales como juicios y contingencias, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las políticas contables adoptadas por la compañía.

4. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.

5. Existen comunicaciones del Servicio de Rentas Internas las mismas que han sido contestadas y presentada la información correspondiente.

6. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.

7. Le hemos proporcionado a los auditores:

   a. Acceso a toda la información relevante para la revisión de los estados financieros, tales como registros contables y documentación de respaldo de acuerdo a lo establecido en el contrato de auditoria externa.

   b. Todas las actas de las reuniones de Socios, según se describe en nuestro certificado de libros de actas.

   c. Toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoria, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoria.

8. Todas las operaciones han sido registradas en la contabilidad y están presentadas en los estados financieros.

Confirmamos que:

a. Entendemos que el término "**fraude" incluye errores, omisiones, e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos**". Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades intencionales, incluyendo omisiones de montos o revelaciones, con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros en general. Los errores e irregularidades que resultan de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, así como la evasión fiscal con la finalidad de pagar menos impuestos, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos que buscan simular, ocultar, omitir, falsear o engañar, con el fin de ocultar la falta de dichas operaciones o que han sido comprometidos o entregados sin la debida autorización.

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

b. No conocemos casos de fraude o sospechas de fraude que involucren a la Gerencia – Representante Legal, Socios, o empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno o a otros empleados, que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y notas presentados al cierre del ejercicio 2017. Tampoco conocemos acusaciones de fraude o de sospechas de fraude comunicadas por empleados, ex empleados, analistas, reguladores u otros, la presentación de los estados financieros se ha sujetado a lo estrictamente requerido en las Leyes de la República del Ecuador.

c. Hemos revisado el estado de resultado y cada una de las cifras presentadas en los estados financieros, y no consideramos que contengan riesgos que puedan contener errores materiales como resultado de fraude, omisión u ocultamiento de activos, así como lo prescrito en Código Orgánico Integral Penal COIP en materia tributaria.

Con respecto a lo anterior, reconocemos la responsabilidad de la administración, Socios y empleados en el control interno. En general reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y descubrir el fraude y el error en la presentación de los estados financieros del ejercicio económico 2017.

8. En el Estado de Resultado no se han registrado facturas de empresas fantasmas o inexistentes, todos los comprobantes de ventas registrados en la contabilidad son válidos de acuerdo a las Leyes.

9. No ha habido incumplimientos de las Leyes o Regulaciones de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto material en los estados financieros en caso de incumplimiento. Tampoco conocemos comunicaciones de entidades de vigilancia y control del estado como (La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI, etc.) respecto al incumplimiento de o deficiencias en la presentación de la información financiera.

10. Confirmamos la integridad y la fiabilidad de la información que les hemos proporcionado con respecto a la identificación de entes relacionados y sobre los saldos y las transacciones realizadas con dichos entes que son materiales para los estados financieros.

11. La compañía al cierre del ejercicio no mantiene litigios que deban ser revelados en las notas a los estados financieros.

12. Les hemos provisto la información relacionada con todos los factores claves de riesgo, supuestos e incertidumbres de los cuales estamos enterados que son relevantes a la habilidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, lo cual está plenamente revelado en las notas a los estados financieros.

13. Los actos de los administradores de la Compañía se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta General de Socios.

14. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registros de Socios, se llevan y se conservan debidamente.

15. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o los de terceros que están en su poder.

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

16. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los Administradores y Comisarios.

17. Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS de conformidad con las leyes vigentes. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al IESS, y todos los empleados sin excepción han sido afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

18. La compañía tiene establecidos mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido.

19. Hemos suministrado al Servicio de Rentas Internas SRI, toda la correspondencia enviada y recibida entre las entidades de vigilancia y control y la Compañía, así como hemos cumplido con todas obligaciones fiscales de conformidad a las leyes de la República del Ecuador.

20. Hemos adoptado las medidas necesarias para dar cumplimiento a las normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de la República del Ecuador.

21. Las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros representan reclamos válidos contra deudores por la actividad realizada por la Compañía y se han establecido las provisiones apropiadas para las pérdidas que pueden presentarse por cuentas no recuperables.

22. No tenemos planes o intenciones que puedan alterar materialmente el valor contable o clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros. Creemos que los valores contables de todos los activos significativos son recuperables.

23. La Compañía tiene título satisfactorio de todos los activos y no hay embargos preventivos, reclamos u otras condiciones que afecten su uso o dominio.

24. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.

25. No hay un impacto significativo sobre las operaciones de la Compañía que requieran ser reveladas.

26. Los estados financieros y notas al cierre del ejercicio 2017 no contienen errores u omisiones no corregidas o reveladas, que sean considerados materiales y puedan influenciar en las decisiones de los usuarios en general.

27. La empresa no registra anticipos por parte de sus clientes y todos los créditos financieros han sido revelados.

28. La empresa no registra ningún tipo de fideicomiso en sus operaciones que deban ser revelados.

29. No existen otros pasivos o ganancias o pérdidas contingentes que deban ser acumuladas o revelados de acuerdo a la NIC 37 o sección 21 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

30. En relación con la situación fiscal y previsional de la institución, se ha cumplido con el pago todos los impuestos y contribuciones en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente de todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeta la institución pendientes de pago, tanto en forma directa como por retención.

31. La empresa al cierre del ejercicio económico 2017 es considerada una empresa en marcha en el futuro previsible.

En otro orden de cosas, entendemos que, como es costumbre, vuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los dernás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. También entendemos que dicho examen no necesariamente revelaría todas las irregularidades existentes, en caso de haberlas.

Atentamente,

PASTEBE S.A.

Ing. Antonio Begue Wagner
Presidente – Representante Legal
C.C. 0900107061
PASTEBE S.A.
RUC. 0992524324001 Exp.127979

CPA. Eliza Tumbaco Mero
Contador General
RUC 0916435175001

Sr. Antonio Begue Ponce
Gerente General
C.C. 0917777294

LÚCUMA
SPECIALTY COFFEE & PATISSERIE

Guayaquil, diciembre 31 del 2017

Señor
CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones, Msc.
Socio de Auditoria
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De nuestras más altas consideraciones:

Con base a su solicitud y en cumplimiento con la Norma Internacional de Auditoría 210 "Acuerdos en las condiciones de contratación de auditoría", comunicamos que la Administración **PASTEBE S.A.** RUC **0992524324001** al 31 de diciembre del 2017, es la única responsable por la preparación de los estados financieros y por toda la información que los respalde, la cual ha realizado con base en Normas Internacionales de Contabilidad y en idioma español.

La Administración es responsable por el registro adecuado de todas las transacciones en los registros contables y por establecer y mantener un control interno suficiente para permitir la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad. Entendemos que la auditoria de los estados financieros no libera a la Administración de esta responsabilidad. La administración, es además, responsable de poner a disposición del auditor y en fecha oportuna, todos los registros contables originales y la información relacionada para la preparación de los estados financieros, información adicional a ser solicitada para propósito de la auditoria, así como la disposición del personal al que se puedan dirigir indagaciones.

Adicionalmente confirmamos a ustedes que en el Anexo 1 se incluyen todas las entidades financieras, asesores legales, compañías relacionadas y asesores tributarios de **PASTEBE S.A.** aplicables al período auditado al 31 de diciembre del 2017.

Atentamente,

Ing. Antonio Begue Wagner
Presidente – Representante Legal
C.C. 0900107061