Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email: atecapsa@hotmail.com*
Ambato-Ecuador

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

# FERYARROZ CÍA. LTDA.
# EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2016

# CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## ABREVIATURAS

| | |
|---|---|
| C.A. | Compañía Anónima |
| S. A. | Sociedad Anónima |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIFs | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Ltda. | Limitada |
| USD | Dólares Americanos |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| Dep. | Depreciación |
| Prov. | Provisión |
| Ctas. | Cuentas |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| Cta. | Cuenta |
| Cte. | Corriente |
| Dif. | Diferencia |
| Temp. | Temporaria |

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email:* ***atecapsa@hotmail.com***
**Ambato-Ecuador**

# DICTAMEN DE AUDITORÍA

# INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Administradores y Socios de la compañía Feryarroz Cía. Ltda.:

## Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Feryarroz Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2016, 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).

## Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido 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 detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido 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 un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre

de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

El Informe de Cumplimiento Tributario se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG**
**GERENTE ATECAPSA**
**Reg. SC 576**

Ambato, 20 de julio del 2017

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email:* atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

# ESTADOS FINANCIEROS

# FERYARROZ CÍA. LTDA.
## BALANCE GENERAL COMPARATIVO
## Al 31 de Diciembre del 2016

| ACTIVOS | Año 2015 | Año 2016 | Notas |
|---|---|---|---|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 80,543.19 | 461,041.80 | 7 |
| Cuentas por Cobrar | 1,002,840.31 | 714,611.82 | 8 |
| Inventarios | 387,255.05 | 671,180.34 | 9 |
| Pagos Anticipados | 81,768.75 | 96,406.73 | 10 |
| Propiedad, Planta y Equipo | 70,635.29 | 47,222.52 | 11 |
| **Total de Activos** | **1,623,042.59** | **1,990,463.21** | |
| **PASIVOS** | | | |
| Cuentas por Pagar | 1,180,566.15 | 867,090.87 | 12 |
| Documentos por Pagar | 89,967.97 | 395,374.47 | 13 |
| Obligaciones Fiscales | 14,398.97 | 102,509.07 | 14 |
| Obligaciones Laborales | 28,435.56 | 85,702.27 | 15 |
| Pasivo no Corriente | 84,951.32 | 212,757.15 | 16 |
| **Total de Pasivos** | **1,398,319.97** | **1,663,433.83** | |
| **PATRIMONIO** | | | 17 |
| Capital Social | 5,000.00 | 5,000.00 | |
| Reserva Legal | 6,857.06 | 6,857.06 | |
| Resultado Acumulados | 131,282.98 | 19,314.04 | |
| Resultados del Ejercicio | 81,582.58 | 295,858.28 | |
| **Total Patrimonio** | **224,722.62** | **327,029.38** | |
| **Total de Pasivos y Patrimonio:** | **1,623,042.59** | **1,990,463.21** | |

**FERYARROZ CÍA. LTDA.**
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016**

| **INGRESOS** | **Año 2015** | **Año 2016** |
|---|---|---|
| Ventas Tarifa 0% | 9,045,669.62 | 9,504,846.43 |
| Descuento en Ventas Tarifa 0% | -3,394.50 | -2,900.34 |
| Devolución en Ventas Tarifa 0% | -51,316.39 | -66,896.75 |
| **Total Ingresos** | **8,990,958.73** | **9,435,049.34** |
| Costo de Ventas | 8,154,735.23 | 8,139,609.33 |
| **Utilidad Bruta en Ventas** | **836,223.50** | **1,295,440.01** |
| **EGRESOS** | | |
| Gastos Administrativos y Ventas | 690,615.80 | 796,037.71 |
| Gastos Financieros | 9,541.59 | 48,586.39 |
| **Total de Egresos** | **700,157.39** | **844,624.10** |
| **Utilidad Operacional** | **136,066.11** | **450,815.91** |
| Otros Ingresos | 51.28 | 2,001.44 |
| Otros Egresos | 118.79 | 0.00 |
| **Utilidad Líquida antes de Impuestos** | **135,998.60** | **452,817.35** |
| Participación Trabajadores | 20,399.79 | 67,922.60 |
| Impuesto a la Renta | 34,016.23 | 89,036.47 |
| **Utilidad Neta del Ejercicio** | **81,582.58** | **295,858.28** |

**FERYARROZ CÍA. LTDA.**
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
**Al 31 de Diciembre del 2016**

| | |
|---|---|
| **FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:** | |
| Recibido de Clientes | 9,723,277.83 |
| Pagado a Proveedores y Empleados | -<br>9,227,621.79 |
| Movimiento de Intereses | -48,586.39 |
| **Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación** | **447,069.65** |
| **FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:** | |
| Incremento/Disminución de Inversiones | 0.00 |
| Adquisición de Propiedades | -4,194.09 |
| **Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión** | **-4,194.09** |
| **FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:** | |
| Obligaciones por Pagar | 19,205.63 |
| Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio | -81,582.58 |
| **Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:** | **-62,376.95** |
| **CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:** | |
| Incremento del presente año | 380,498.61 |
| Saldo Inicial | 80,543.19 |
| **Saldo Final de Caja** | **461,041.80** |

## CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

| | |
|---|---|
| Utilidad del Ejercicio | 295,858.28 |
| **Ajustes a la Utilidad Neta** | |
| Provisión Cuentas Incobrables y Otras | 6,039.23 |
| Depreciación, Amortización, Otras | 27,606.86 |
| **Cambios en los Activos y Pasivos** | |
| Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar | 267,551.28 |
| Aumento de Inventarios | -283,925.29 |
| Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar | 133,939.29 |
| **Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación** | **447,069.65** |

# FERYARROZ CÍA. LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

| CUENTAS | Capital Social | Reserva Legal | Resultados Acumulados | Resultado del Ejercicio | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo al 31/12/2015** | **5,000.00** | **6,857.06** | **131,282.98** | **81,582.58** | **224,722.62** |
| Capital Social | | | | | 0.00 |
| Reserva Legal | | | | | 0.00 |
| Resultado Acumulados | | | 81,582.58 | -81,582.58 | 0.00 |
| Resultados del Ejercicio | | | | 295,858.28 | 295,858.28 |
| Distribución/Numerario | | | -193,551.52 | | -193,551.52 |
| **Saldo al 31/12/2016** | **5,000.00** | **6,857.06** | **19,314.04** | **295,858.28** | **327,029.38** |

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 *Email:* atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### CONSTITUCIÓN

La compañía se constituye el veinte y seis de mayo del año dos mil once ante el doctor Rodrigo Naranjo Garcés, Notarios Séptimo del cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato en la provincia de Tungurahua el diez de junio del 2011 bajo el número 504.

### DENOMINACIÓN

El artículo uno de los Estatutos establece que el nombre de la compañía es "Feryarroz Cía. Ltda.

### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

El Registro Único de contribuyentes de la compañía es el número 1791744133001

### NACIONALIDAD Y DOMICILIO

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Ambato del cantón Ambato en la provincia de Tungurahua.

### DURACIÓN

El plazo de duración de la compañía es de cuarenta años contados desde la inscripción de esta escritura pública en el Registro Mercantil La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

### OBJETO SOCIAL

El artículo tres de los Estatutos de la compañía establece que el objeto social de la compañía consiste en:

a) compra, venta, comercialización, distribución, importación y exportación de gramínea y granos secos;
b) Producción, compra, venta, comercialización, distribución, importación y exportación de productos alimenticios de consumo humano y bebidas;
c) producción, compra, venta, comercialización, distribución, importación y exportación de productos y servicios relacionados con la agricultura y ganadería;
d) Importación, distribución y comercialización de maquinaria agroindustrial; y,
e) producción, compra, venta, comercialización, distribución, importación y exportación

de productos agroindustriales y alimenticios para el consumo animal. En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley,

**REPRESENTANTE LEGAL**

Según el literal d) de los Estatutos le corresponde al Gerente ejercer la representación legal y extrajudicial de la compañía, sin prejuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías, Valores y Seguros y sus estatutos.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es de US$ 5.000,00 (Cinco mil 00/100 dólares americanos), dividido en 5.000 participaciones de un dólar cada una distribuido entre los socios como se detalla:

| SOCIOS | VALOR | % |
|---|---|---|
| Jerez Núñez Ramiro Orlando | 4.900,00 | 98,00% |
| Vélez Tejada Martha Jeannette | 100,00 | 2,00% |
| **Total del Capital Social** | **5.000,00** | **100,00%** |

**2. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA**

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías
Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil
Ley de Régimen Tributario Interno
Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
Código Orgánico Monetario y Financiero
Código de Trabajo
Ley de Seguridad Social.
Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.
Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar
Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.
Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.
Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.
Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016.

## 3. ASPECTOS LABORALES

### Salario Básico Unificado

En el Suplemento del Registro Oficial número 658 publicado el martes 29 de diciembre del año 2015 según Acuerdo Ministerial número MDT-2015-0291 se establece fijar a partir del 1 de enero de 2016 el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en 366,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

### Criterio legal aplicado para los Representantes Legales o Gerentes

En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: **"**Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común", por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

"Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda."

## 4. CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA

Sobre esta contribución la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016 y su Reglamento establecen en la parte pertinente lo siguiente:

**Sobre la Remuneración**

En el Reglamento en mención se determina lo siguiente:

**Artículo 2.- Materia gravada.-** Para efectos de la aplicación de la contribución solidaria sobre la remuneración, se considerará como base del cálculo la que constituya materia gravada de aportación a la seguridad social, por cada empleador con el que perciba un ingreso igual o mayor a mil (1.000 USD) dólares.

**Artículo 4.- Cálculo de la contribución.**- El cálculo de la contribución solidaria sobre la remuneración corresponderá al 3,33% de la materia gravada que sea igual o superior a mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000), aplicados según el número de meses establecidos por la tabla prevista en la Ley, considerando la vigencia prevista en el Reglamento.

Esta contribución se pagará en cuotas las cuales pueden ser continuas o no. El mes inicial de aportación será el primer mes entre junio de 2016 y enero de 2017 en que el valor que constituya materia gravada de la contribución sea igual o superior a mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000).

Según el artículo 3 de la Ley se debe considerar la siguiente tabla para las aportaciones:

| REMUNERACIÓN USD | | TARIFA MENSUAL | EQUIVALENTE EN DÍAS DE REMUNERACIÓN MENSUAL | NÚMERO DE MESES DE CONTRIBUCIÓN |
|---|---|---|---|---|
| Mayor o igual a | Menor a | | | |
| 1.000 | 2.000 | 3,33% | 1 | 1 |
| 2.000 | 3.000 | 3,33% | 1 | 2 |
| 3.000 | 4.000 | 3,33% | 1 | 3 |
| 4.000 | 5.000 | 3,33% | 1 | 4 |
| 5.000 | 7.500 | 3,33% | 1 | 5 |
| 7.500 | 12.000 | 3,33% | 1 | 6 |
| 12.000 | 20.000 | 3,33% | 1 | 7 |
| 20.000 | en adelante | 3,33% | 1 | 8 |

**Contribución sobre las Utilidades**

En la Ley mencionada anteriormente sobre esta contribución se establece lo que sigue:

**Artículo 6.- Contribución Solidaria sobre las Utilidades.-** Las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta, pagarán una contribución del 3% a sus utilidades que se calculará teniendo como referencia la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015.

## 5. RETENCIONES TRIBUTARIAS

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Porcentaje de Impuesto a la Renta Vigente:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

## 6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

### EJERCICIO ECONÓMICO

El ejercicio económico de la compañía concuerda con el periodo tributario esto es que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

## MONEDA DE REGISTRO

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

## EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes.

## EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos rotativos de caja para gastos menores, así como los depósitos bancarios de libre disposición.

## OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos 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.

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.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía mantiene plazos que van de 30 a 60 días, que en ocasiones por situaciones de logística se extiende a 90 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.

## INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

El costo de producción se obtienes a través de hojas en las que se acumula la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.

Por la naturaleza de los inventarios y por la rotación que tienen los mismos al cierre del ejercicio económico no se efectuó el cálculo por deterioro de inventarios.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

| | |
|---|---|
| Vehículos | 20% |
| Muebles y Enseres | 10% |
| Equipo de Oficina | 10% |
| Equipo de Cómputo y Software | 33% |

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

## BENEFICIOS LABORALES

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio debe ser calculada por una firma actuaria calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la

provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos. En el presente año la compañía no efectuó la contratación de esta firma y por tanto no se registró la provisión.

## PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

## PATRIMONIO

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
**Reserva Legal,** la compañías destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte y cinco por ciento del capital suscrito.
**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFS se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

## COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

## NOTA 7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores que la compañía mantiene en efectivo y en depósitos bancarios de libre disposición al 31 de diciembre se presentan en balances con los saldos siguientes:

| | **Año 2015** | **Año 2016** |
|---|---|---|
| Caja | 2.745,52 | 50.823,24 |
| Banco Bolivariano Cta. Cte. 120501664-3 | -635,44 | 11.404,38 |
| Banco Pichincha Cta. Cte. 2100054956 | 7.909,80 | 7.123,36 |
| Banco Guayaquil Cta. Cte. 0036213850 | 70.523,31 | 391.690,82 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **80.543,19** | **461.041,80** |

## NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, accionistas y terceros que vencen a corto plazo se presentan en balances con los saldos que siguen:

| | **Año 2015** | **Año 2016** |
|---|---|---|
| Clientes | 831.687,72 | 693.386,27 |
| Cheques por Cobrar | 140.950,29 | 0,00 |
| Cuentas por Cobrar | 43.141,11 | 40.203,59 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | -12.938,81 | -18.978,04 |
| **Total Cuentas por Cobrar** | **1.002.840,31** | **714.611,82** |

El detalle de clientes es como sigue:

| **CLIENTES** | **VALOR** |
|---|---|
| Cervecería Nacional CN S.A. | 127.199,46 |
| Repremarva Cía. Ltda. | 44.045,36 |
| Pérez Aguilar Angel | 35.739,30 |

| | |
|---|---|
| Rosero Saúl Jorge | 27.425,35 |
| Allaica Manuel | 25.000,00 |
| Sarzosa Bonilla Nicolay | 18.547,65 |
| Escobar Néstor | 15.578,49 |
| Cabezas Méndez Freddy | 13.927,50 |
| Cáceres Pazos Víctor Hugo | 13.893,71 |
| Jerez Núñez María de los Angeles | 13.429,09 |
| Holguín Aguilar Martha | 13.084,49 |
| Arcos Canchignia Gladys Rosario | 12.966,84 |
| Guangasi Telenchana Silvana | 11.043,00 |
| Jarrín López Luis | 10.852,50 |
| Ortega Jara Betty Lorena | 9.899,25 |
| Ramos Chicaiza Rosa Erlinda | 9.513,51 |
| Solís Guerrero Ana Mercedes | 9.204,51 |
| Arias Alarcón Lenin Patricio | 9.116,90 |
| Martínez Tirado María Ernestina | 8.902,97 |
| Vélez Vivas Venus Hipatía | 7.372,59 |
| Cruz Jácome José Alexander | 7.340,00 |
| Castillo Elizabeth | 7.261,08 |
| Freire Garcés María Noemí | 7.205,00 |
| Martínez Palacios Enma Leonor | 7.089,10 |
| Guangasi Chato Héctor Enrique | 6.588,05 |
| Sigcha Collantes Erika | 6.250,31 |
| Carvajal Moncayo Angel | 6.177,60 |
| Toapanta Pérez Martha Alicia | 6.130,41 |
| Basurto Arana Calixto | 5.974,50 |
| Proaño Beatriz | 5.820,00 |
| Comercial Pérez | 5.500,00 |
| Osorio Amado | 5.400,00 |
| Vargas Guevara Gladys | 5.185,11 |
| Otros Clientes Menor Cuantía | 174.722,64 |
| **Suman:** | **693.386,27** |

Las obligaciones constantes en Cuentas por Cobrar corresponden a los que se detallan:

| **CUENTAS POR COBRAR** | **VALOR** |
|---|---|
| Préstamos a Terceros | 1.620,24 |
| Anticipos por Compras | 38.000,00 |
| Patricia Manobanda | 583,35 |
| **Suman:** | **40.203,59** |

La compañía efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos, generando un valor neto de US$ 6.039,23.

## NOTA 9.- INVENTARIOS

Los valores que la compañía mantiene en inventarios como mercaderías de propiedad de la empresa y otras que se consideran como a consignación, puesto que se liquidan a futuro se presentan al 31 de diciembre en balances con los saldos que se detallan:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Mercaderías | 387.255,05 | 635.704,39 |
| Inventario en Consignación | 0,00 | 32.828,72 |
| Materias Primas | 0,00 | 2.647,23 |
| **Total de Inventarios** | **387.255,05** | **671.180,34** |

## NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS

Los valores pagados por anticipado al Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes y a proveedores de bienes y servicios que se devengan a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan en balances los saldos que se detallan:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Anticipo a Proveedores | 51.812,91 | 9.979,70 |
| Seguros Prepagados | 0,00 | 1.246,56 |
| Anticipo a Empleados | 107,63 | 0,00 |
| Retención a la Renta | 29.848,21 | 50.069,94 |
| Anticipo Impuesto a la Renta | 0,00 | 5.262,32 |
| Crédito Renta Años Anteriores | 0,00 | 29.848,21 |
| **Total Pagos Anticipados** | **81.768,75** | **96.406,73** |

El anticipo a los proveedores corresponde a los siguientes:

| PROVEEDOR | VALOR |
|---|---|
| Sonia Vélez | 9.000,00 |
| Fermín Bajaña | 310,97 |
| Anticipo Goya | 310,00 |
| Dany Ledesma | 323,38 |
| Otros Proveedores | 35,35 |
| **Total Anticipo Proveedores** | **9.979,70** |

## NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en el ejercicio económico se presentan en el cuadro que se detalla:

| BIENES | Año 2015 | Movimiento | Año 2016 |
|---|---|---|---|
| Vehículos | 131.759,50 | 0,00 | 131.759,50 |
| Muebles y Enseres | 1.158,21 | 0,00 | 1.158,21 |
| Equipo de Oficina | 1.848,74 | 0,00 | 1.848,74 |
| Equipo de Cómputo y Software | 1.826,39 | 4.194,09 | 6.020,48 |
| (-) Depreciación Acumulada | -65.957,55 | -27.606,86 | -93.564,41 |
| **Total Propiedad, Planta y Equipo** | **70.635,29** | **-23.412,77** | **47.222,52** |

## NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Proveedores de Mercaderías | 247.529,07 | 359.056,26 |
| Proveedores de Servicios y Bienes | 278.443,16 | 90.109,51 |
| Proveedores por Liquidar | 0,00 | 32.828,72 |
| Cheques Proveedores | 654.593,92 | 385.096,38 |
| **Total Cuentas por Pagar** | **1.180.566,15** | **867.090,87** |

Las obligaciones por pagar a los proveedores de mercaderías corresponden a los siguientes:

| PROVEEDORES DE MERCADERIAS | VALOR |
|---|---|
| Agricampo S. A. | 22.671,00 |
| Agrícola y Comercial Santa Marianita C.Ltda | 5.000,00 |
| Arrocera El Rey S. A. Arrorey | 55.523,16 |
| Arrocera del Pacífico S. A. | 11.385,00 |
| Cabrera Almeida Carlos | 6.593,40 |
| Compañía Azucarera Valdez S. A. | 10.571,30 |
| Comercializadora Ledesma & Ledesma Agroguled S.A | 73.878,25 |
| Cucuna Rivera Pedro Sebastián | 5.445,00 |
| Gordón Yanchaliquín David | 6.063,75 |
| Industrias Agrícolas Galván & Arboleda | 24.255,00 |

| | |
|---|---|
| Jinez Juan Gabriel Israel | 24.596,04 |
| Tapia León Williams Patricio | 48.712,95 |
| Tigasi Pallo Francisco | 5.003,06 |
| Vizueta García Fausto Enrique | 6.521,62 |
| Yanchaliquín Yanchaliquín Angel | 5.457,37 |
| Otros Proveedores Menor Cuantía | 47.379,36 |
| **Total Proveedores de Mercadería** | **359.056,26** |

El detalle de los proveedores de servicios es el que sigue:

| PROVEEDORES DE SERVICIOS | VALOR |
|---|---|
| Jeréz Núñez Ramiro Orlando | 66.737,24 |
| Pérez Aguilar Angel Jesús | 4.383,00 |
| Taipicaña Toapanta Edwin | 4.718,81 |
| Otros Proveedores Menor Cuantía | 14.270,46 |
| **Total Proveedores de Servicios** | **90.109,51** |

## NOTA 13.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con instituciones financieras por créditos que vencen a corto plazo, al igual que con socios, clientes y terceros se presentan al cierre del año como sigue:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Préstamos Bancarios | 81.100,08 | 1.949,00 |
| Depósitos por Confirmar Clientes | 2.032,25 | 0,00 |
| Anticipo Clientes | 6.835,64 | 61.658,87 |
| Tarjetas por Pagar | 0,00 | 3.606,53 |
| Préstamos de Socios | 0,00 | 153.014,11 |
| Préstamos de Terceros | 0,00 | 175.145,96 |
| **Total Documentos por Pagar** | **89.967,97** | **395.374,47** |

Las condiciones y los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se presentan en el siguiente cuadro:

| INSTITUCIÓN | OPERACIÓN | ORIGEN | VENCE | INTERES | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| Banco Bolivariano | 223385 | 06/01/2014 | 04/01/2017 | 9,70% | 1.949,00 |
| **Total Préstamos Bancarios** | | | | | **1.949,00** |

Los anticipos de clientes corresponden a los que se detallan:

| ANTICIPO DE CLIENTES | VALOR |
|---|---|
| Comercial Pérez | 54.450,00 |
| Vestetexsa | 3.728,00 |
| María Martínez | 1.691,08 |
| Atros anticipos de menor cuantía | 1.789,79 |
| **Total Anticipo de Clientes** | **61.658,87** |

Los préstamos de socios corresponden a las obligaciones con el señor Ramiro Jerez

## NOTA 14.- OBLIGACIONES FISCALES

Las obligaciones por impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Retenciones Impuesto a la Renta por Pagar | 13.320,60 | 11.079,44 |
| Retenciones IVA por Pagar | 1.078,37 | 2.393,16 |
| **Total Obligaciones Fiscales** | **14.398,97** | **13.472,60** |

## NOTA 15.- OBLIGACIONES LABORALES

Las obligaciones por pagar que la compañía tiene con sus empleados y trabajadores por sueldos, provisiones efectuadas por beneficios sociales que tienen vencimientos a corto plazo y los aportes al Seguro Social se presentan en balances al 31 de diciembre con las cifras que se detallan:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Sueldos por Pagar | 5.895,56 | 9.049,20 |
| Aportes IESS por Pagar | 2.130,21 | 2.615,92 |
| Préstamos IESS por Pagar | 0,00 | 248,63 |
| 15% Participación Trabajadores | 20.399,79 | 5.294,63 |
| Fondos de Reserva | 0,00 | 551,29 |
| Otros | 10,00 | 20,00 |
| **Total de Obligaciones Laborales** | **28.435,56** | **17.779,67** |

## NOTA 16.- PASIVO NO CORRIENTE

Las obligaciones por pagar a instituciones financieras y a los socios por dividendos que vencen en plazos mayores a un año, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Préstamos de Socios | 84.951,32 | 0,00 |
| Préstamos Bancarios | 0,00 | 19.205,63 |
| Dividendos por Pagar Ramiro Jerez | 0,00 | 189.680,49 |
| Dividendos por Pagar Martha Vélez | 0,00 | 3.871,03 |
| **Total Pasivo no Corriente** | **84.951,32** | **212.757,15** |

Las obligaciones con instituciones financieras se presentan al cierre del año con las condiciones y saldos que se detallan:

| INSTITUCION | OPERACION | ORIGEN | VENCE | INTERES | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| Banco Guayaquil | TE 0 - 0 | 05/05/2015 | 05/04/2017 | 11,23% | 11.027,65 |
| Tarjeta American Express | | | | | 8.177,98 |
| **Total Préstamos Bancarios a Largo Plazo** | | | | | **19.205,63** |

## NOTA 17.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

| | Año 2015 | Año 2016 |
|---|---|---|
| Capital Social | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Reserva Legal | 6.857,06 | 6.857,06 |
| Resultado Acumulados | 131.282,98 | 19.314,04 |
| Resultados del Ejercicio | 81.582,58 | 452.817,35 |
| **Total de Patrimonio** | **224.722,62** | **483.988,45** |

## NOTA 18.- DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La distribución de utilidades aplicando las disposiciones legales pertinentes, y que debe ser conocida y aprobada por la Junta General de Socios se presenta como sigue:

| | |
|---|---|
| **Utilidad Líquida antes de Impuestos** | **452.817,35** |
| Participación Trabajadores | 67.922,60 |
| Impuesto a la Renta | 89.036,47 |
| **Utilidad Neta a Distribuir** | **295.858,28** |

## HECHOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre del 2016 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.

## CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA

La compañía ha cumplido con las disposiciones legales relacionadas con las contribuciones solidarias sobre las remuneraciones y utilidades.