

Cuenca, 29 de Abril del 2.018

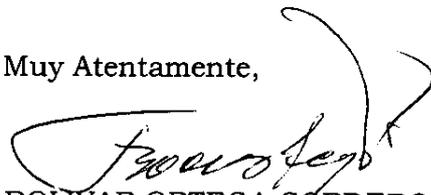
Señor
Juan Carlos Solano Jaramillo
GERENTE DE TUESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa correspondiente al Ejercicio Económico del año 2.017 y por su digno intermedio poner a disposición de la Junta General de Socios de la Compañía conforme exige la Ley en vigencia de la Superintendencia de Compañías, dando cumplimiento de esta manera con mi obligación.

Quiero dejar constancia de mi agradecimiento por haberme confiado tan delicado trabajo y aprovecho la oportunidad para suscribirme de Ud.,

Muy Atentamente,



C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

Cuenca, 29 de Abril del 2.018

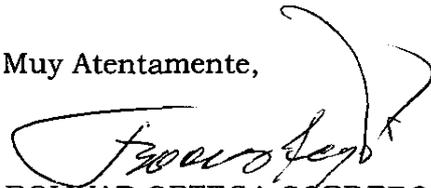
Señor
Juan Carlos Solano Jaramillo
GERENTE DE TUESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa correspondiente al Ejercicio Económico del año 2.017 y por su digno intermedio poner a disposición de la Junta General de Socios de la Compañía conforme exige la Ley en vigencia de la Superintendencia de Compañías, dando cumplimiento de esta manera con mi obligación.

Quiero dejar constancia de mi agradecimiento por haberme confiado tan delicado trabajo y aprovecho la oportunidad para suscribirme de Ud.,

Muy Atentamente,



C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.017

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

<u>INDICE</u>	<u>PÁGINA</u>
Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16-17
Análisis Financiero	17-18-19
Conclusiones	19-20

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2017 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 29 de Abril de 2018



C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	31.760,68	45.347,09		13.586,41		29,96%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	4.642,79	3.017,49				
Bancos	10.999,53	6.550,07				
SUMAN	15.642,32	9.567,56	6.074,76		63,49%	
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	1.953,68				
Cuentas por Cobrar	0,00	0,00				
Tarjetas de Crédito por Cobrar	0,00	4.712,65				
SUMAN	0,00	6.666,33		6.666,33		100%
INVENTARIOS						
Valor de los Inventarios	2.465,96	11.414,51				
SUMAN	2.465,96	11.414,51		8.948,55		78,39%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Retenidos y Anticipados	13.052,40	17.698,69				
SUMAN	13.052,40	17.698,69		4.646,29		26,25%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	600,00	0,00				
SUMAN	600,00	0,00	600,00		100%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	31.760,68	45.347,09		13.586,41		29,96%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Terrenos	86.322,36	86.322,36				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	493.527,32	493.527,32				
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-96.204,68	-71.028,41	-25.176,27		35,44%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	483.645,00	508.821,27		-25.176,27		4,94%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
ACTIVO DIFERIDO	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	515.405,68	554.168,36		38.762,68		6,99%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	53.469,97	69.776,12				
Obligaciones con Instituciones Financieras	19.235,66	28.349,18				
Obligaciones Tributarias	19.858,81	18.485,22				
Obligaciones con el IESS	3.396,71	2.893,65				
Anticipo de Clientes	0,00	0,00				
Préstamos de Socios	97.683,83	0,00				
Cuentas por Pagar	7.388,14	5.390,34				
Provisión Beneficios Sociales	17.877,32	12.603,37				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	213.910,44	137.497,88	76.412,56		55,57%	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Obligaciones con Instituciones Financieras	117.468,40	191.046,78				
Préstamos de Socios por Pagar	0,00	84.455,13				
Provisión Jubilacion Patronal	6.673,00	0,00				
Provisión Desahucio Laboral	2.545,00	0,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	126.686,40	275.501,91		148.815,51		54,01%
TOTAL DEL PASIVO	340.596,84	412.999,79		72.402,95		17,53%
<u>PATRIMONIO</u>	174.808,84	141.168,57	33.640,27		23,82%	
Capital Social	10.400,00	10.400,00				
SUMAN	10.400,00	10.400,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Reserva Legal	7.038,43	6.224,28				
Aporte Futura Capitalización	0,00	0,00				
SUMAN	7.038,43	6.224,28	814,15		13,08%	
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidades Acum. No Distribuidas	123.730,14	108.261,20				
Utilidad del Ejercicio	33.640,27	16.283,09				
SUMAN	157.370,41	124.544,29	32.826,12		26,35%	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	515.405,68	554.168,36		38.762,68		6,99%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	685.226,12	659.641,98				
SUMAN	685.226,12	659.641,98	25.584,14		3,87%	
+ INGRESOS NO OPERACIONALES						
Intereses Ganados	0,00	17,67				
SUMAN	0,00	17,67				
TOTAL DE INGRESOS	685.226,12	659.659,65	25.566,47		3,87%	
- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA						
Costo de Producción	-262.117,29	-404.606,49				
UTILIDAD BRUTA	423.108,83	255.053,16	168.055,67		65,89%	
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Venta	241.070,93	0,00				
Gastos de Administración	73.595,60	159.157,07				
Gastos Financieros	41.779,06	49.420,88				
Gastos No Deducibles	9.101,43	15.087,73				
SUMAN	365.547,02	223.665,68	141.881,34		63,43%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	57.561,81	31.387,48	26.174,33		83,39%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
				Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016
				<u>Saldos al 31 de Dic./2017</u>			
Capital Social	10.400,00						
Aporte Futura Capitalización		0,00					
Reserva Legal			7.038,43				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades Acum. no Distribuidas				123.730,14			
Utilidad del Ejercicio				33.640,27			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2017						174.808,64	
TOTALES	10.400,00	0,00	7.038,43	157.370,41	0,00	174.808,64	
<u>Saldos al 31 de Dic./2016</u>							
Capital Social	10.400,00						
Aporte Futura Capitalización		0,00					
Reserva Legal			6.224,28				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)				0,00	0,00		
Utilidades Acum. no Distribuidas				108.261,20			
Utilidad del Ejercicio				16.283,09			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2016							141.168,57
TOTALES	10.400,00	0,00	6.224,28	124.544,29	0,00		141.168,57

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	+ -	VALOR
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
Resultados de Ejercicios	157.370,41	124.544,29	+	32.826,12
Depreciación Acumulada de Activos Depreciables	96.204,68	71.028,41	+	25.176,27
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Aumento en Pasivo Corriente: Obligaciones Instituciones Financieras, Proveedores, Obligaciones Tributarias, etc.	213.910,44	137.497,88	+	76.412,56
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Obligaciones con Instituciones Financieras, Jubilación Patronal y Desahucio, Préstamos por Pagar	126.686,40	275.501,91	-	148.815,51
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES</u>				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>				
Disminución en Activos Financieros: Clientes	0,00	6.666,33	+	6.666,33
<u>INVENTARIOS</u>				
Disminución en Inventarios	2.465,96	11.414,51	+	8.948,55
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	13.052,40	17.698,69	+	4.646,29
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>				
Aumento en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	600,00	0,00	-	600,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	5.260,61
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>				
Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Maquinaria, etc.	579.849,68	579.849,68		0,00
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
ACTIVO DIFERIDO	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				0,00
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>				
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	10.400,00	10.400,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aumento en Aportes y Reservas: Reserva Legal	7.038,43	6.224,28	+	814,15
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	814,15
AUMENTO del Efectivo en el Período			+	6074,76
<u>EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2016			+	9.567,56
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2017			+	15.642,32

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 28 de Diciembre del año 2.011 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número 46, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 17 de Enero del 2.012.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador o fuera de éste.

FINALIDADES: La Compañía tendrá por objeto social: 1.- Importación, Exportación, Comercialización de utensilios y equipos de restaurante, insumos, materia prima y toda clase de artículos para la industria de alimentos y bebidas en general. 2.- La preparación y comercialización de comidas y bebidas para su consumo inmediato en bar, cafetería y restaurat. 3.- Elaboración y comercialización de salsas, conservas, enlatados, envasados de frutas, verduras y pulpas así como de bases para helados y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Segundo del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 28 de Diciembre del 2011 se constituye la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América

(USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- JUAN CARLOS SOLANO JARAMILLO	ECUADOR	\$ 396,00	\$ 396,00	99%
2.- JUANA MARCELA SOLANO LÓPEZ	ECUADOR	\$ 4,00	\$ 4,00	1%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	100%

El 15 de Julio del 2014 mediante escritura pública ante el Doctor Eduardo Esteban Palacios Sacoto, Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, comparece el Señor Juan Carlos Solano Jaramillo en su calidad de Gerente y Representante Legal de la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA. y manifiesta lo siguiente que la Junta Universal de Socios de la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA. reunida el 28 Marzo del 2014 resolvió por unanimidad aumentar el Capital Social de la Compañía en USD \$ 10.000,00 dólares de los Estados Unidos de América tomando la indicada cantidad de la cuenta Utilidades No Distribuidas, con lo cual el nuevo Capital sería de USD \$ 10.400,00 dólares de los Estados Unidos de América aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil, con el número No. 536 con fecha 24 de Julio del 2014.

El valor de cada participación es de UN DÓLAR cada una. La nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía de acuerdo al cuadro de integración de Capital es como sigue:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>AUMENTO DE CAPITAL</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- SOLANO JARAMILLO JUAN CARLOS	ECUADOR	\$ 396,00	\$ 9.900,00	\$ 10.296,00	99%
3.- SOLANO LÓPEZ JUANA MARCELA	ECUADOR	\$ 4,00	\$ 100,00	\$ 104,00	1%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 10.000,00	\$ 10.400,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

NOTA Nº 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA., se constituye el 28 de Diciembre del 2.011, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA Nº 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA Nº 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.017 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
CAJA	\$ 4.642,79
BANCOS	\$ 10.999,53
SUMAN	\$ 15.642,32

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 4.642,79
Caja Chica	\$ 0,00
SUMAN	\$ 4.642,79

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco Guayaquil Cta. Cte.	\$	1.870,63
Banco Guayaquil Cta. Ahorros	\$	<u>9.128,90</u>
SUMAN	\$	<u><u>10.999,53</u></u>

NOTA Nº 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$	<u>0,00</u>

NOTA Nº 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	0,00
TARJETAS DE CRÉDITO POR COBRAR	\$	0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$	0,00
DEUDORES VARIOS	\$	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u><u>0,00</u></u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables: \$ 0,00

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados: \$ 0,00

=====

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar: \$ 0,00

=====

5.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ 0,00

=====

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
INVENTARIO DE VINOS Y LICORES	\$ 2.465,96

=====

Esta cuenta representa el valor del Inventario Final de la misma. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>
Crédito Tributario a Favor Impto. Renta	\$ 13.052,40
Crédito Tributario a Favor IVA	\$ 0,00
Anticipo Impuesto Renta	\$ 0,00
SUMAN	\$ 13.052,40

=====

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	600,00
SEGUROS ANTICIPADOS	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>600,00</u>

El valor de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES se encuentra detallada en el balance:

\$ 600,00

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>		
<u>NO DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 86.322,36	\$ -----	\$ 86.322,36

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>		
<u>DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 263.677,64	\$ - 18.320,66	\$ 245.356,98
MUEBLES Y ENSERES	\$ 38.994,63	\$ - 10.074,10	\$ 28.920,53
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 28.459,95	\$ - 10.416,64	\$ 18.043,31
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 4.821,33	\$ - 4.211,36	\$ 609,97

VEHÍCULOS, EQUIPO DE
TRANSPORTE Y EQUIPO
CAMINERO

\$ 157.573,77	\$ - 53.181,92	\$ 104.391,85
\$ 493.527,32	\$ - 96.204,68	\$ 397.322,64

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVO DIFERIDO	\$	0,00
-----------------	----	------

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>	
PROVEEDORES	\$	53.469,97
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	19.235,66
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	19.858,81
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	3.396,71
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$	0,00
PRÉTAMOS DE SOCIOS	\$	92.683,83
CUENTAS POR PAGAR	\$	7.388,14
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	17.877,32
SUMAN	\$	213.910,44

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y constantes en el anexo de 1 página: \$ 46.198,61

Cheques por Pagar a Proveedores (Anexo)	\$	<u>7.271,36</u>
SUMAN	\$	<u>53.469,97</u>

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Tarjeta Diners	\$	0,00
Tarjeta American Express	\$	<u>19.235,66</u>
SUMAN	\$	<u>19.235,66</u>

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Aporte al IESS por Pagar	\$	2.326,45
Préstamos Quirografarios	\$	659,55
Fondos de Reserva	\$	<u>410,71</u>
SUMAN	\$	<u>3.396,71</u>

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes: \$ 0,00

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

IVA cobrado	\$	211,90
Ret. Fuente Impsto. Renta	\$	168,89
Ret. Fuente de IVA	\$	0,00

Impuestos SRI por Pagar	\$	4.190,75
Impuesto a la Renta por Pagar	\$	<u>15.287,27</u>
SUMAN	\$	<u><u>19.858,81</u></u>

10.7.- CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra lo siguiente:

10% Servicios por Pagar Empleados	\$	7.388,14
Multas Empleados	\$	<u>0,00</u>
	\$	<u><u>7.388,14</u></u>

10.8.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	9.243,05
15% Participación Empleados y Trabajadores	\$	8.634,27
Décimo Tercer Sueldo	\$	0,00
Décimo Cuarto Sueldo	\$	0,00
Vacaciones	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u><u>17.877,32</u></u>

10.9.- PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Esta cuenta registra el préstamo del socio:

Sr. Juan Carlos Solano Jaramillo	\$	<u><u>92.683,83</u></u>
----------------------------------	----	-------------------------

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	117.468,40
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	\$	6.673,00

PROVISIÓN DESAHUCIO LABORAL	\$	2.545,00
SUMAN	\$	126.686,40

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra el siguiente valor por pagar a:

Banco de Guayaquil	\$	117.468,40
--------------------	----	------------

11.3.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de Empleados y Trabajadores según cálculos actuariales realizados:

Para Jubilación Patronal	\$	6.673,00
Para Desahucio	\$	2.545,00
SUMAN	\$	9.218,00

NOTA: El estudio actuarial para determinar las Reservas para Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre del año 2017, lo realiza la Compañía ACTUARIA Consultores Cía. Ltda., de esta manera se cumple con los requerimientos de la Legislación Tributaria Ecuatoriana y de las Normas Internacionales NIC 19.

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.017</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	10.400,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	7.038,43
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	0,00

RESULTADOS

Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidades Acum. no Distribuidas	\$	123.730,14
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	0,00
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>33.640,27</u>
SUMAN	\$	<u>174.808,84</u>

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 57.561,81 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> =	<u>31.760,68</u> = 0,14	<u>45.347,09</u> = 0,32
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	213.910,44	137.497,88

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía no demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 0,14 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	$\frac{31.760,68 - 2.465,96}{213.910,44} = 0,13$	$\frac{45.347,09 - 11.414,51}{137.497,88} = 0,24$

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0,13 para cubrir las.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} =$	$\frac{515.405,68}{340.596,84} = 1,51$	$\frac{554.168,36}{412.999,79} = 1,34$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 12,68% con relación al 31 de Diciembre del 2016, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{213.910,44 + 126.686,40}{174.818,84} = 1,94$	$\frac{137.497,88 + 275.501,91}{141.168,57} = 2,92$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>57.561,81 X 100 = 32,92%</u>	<u>31.387,48 X 100 = 22,23%</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>174.808,84</u>	<u>141.168,57</u>

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 32,92% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.017 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CÍA. LTDA. por el año 2017, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del

activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.

- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de INSPECCIÓN de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 28 de Diciembre del año 2011.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
