
COMPAÑÍA COMFRANKLIN CÍA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA POR EL PERIODO
1-Enero al 31 de Diciembre
2017**

**Auditor: LATINAUDIT
Latinoamericana de Auditores
CIA. LTDA. RNAE 0849**

COMPAÑÍA COMFRANKLIN CÍA. LTDA.

ÍNDICE DEL CONTENIDO:

- 1.1 Carta Dictamen**
- 1.2 Balance General**
- 1.3 Estado de Resultados Integral**
- 1.4 Estado de Flujo de Efectivo**
- 1.5 Estado de Cambios en el Patrimonio**
- 1.6 Notas a Los Estados Financieros**

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A LOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA COMFRANKLIN CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía COMFRANKLIN CIA. LTDA. adjuntos que comprenden, el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, 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 COMFRANKLIN CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo, y las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de la Compañía COMFRANKLIN CIA. LTDA., de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

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

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

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

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

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía COMFRANKLIN CIA. LTDA. de 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 excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía COMFRANKLIN CIA. LTDA.

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 desviación material, debida a fraude o

error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material de los estados financieros debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación 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.
- Obtuvimos 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 aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. 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 Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los

estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable.

- Comunicamos a los encargados del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía COMFRANKLIN CIA. LTDA., correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2017, requerimiento establecido mediante Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas se emitirán por separado.

Atentamente,


LATINOAMERICANA DE AUDITORES
LATINAUDIT CIA. LTDA.
RNAE 849



Dr. Flavio Gualotuña
REPRESENTANTE LEGAL.
Quito, Avda. Naciones Unidas y Núñez de Vela Esq.
Edificio Metropolitán Oficina 414

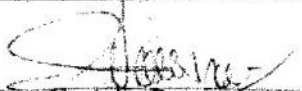
Quito, 19 de abril del 2018

1.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Cortado al 31 de diciembre del 2017, 2016
(Expresado en dólares)

CUENTAS	NOTAS	2017	2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECT	4	16.358,56	6.326,93
ACTIVOS FINANCIEROS	5	580.337,89	580.794,45
INVENTARIOS	6	1.240.601,12	1.120.199,51
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	17.178,22	21.033,87
Total Activo Corriente		1.854.475,79	1.728.354,76
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		41.638,78	33.572,97
ACTIVO INTANGIBLE		9.541,56	7.290,07
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		800,00	800,00
Total Activo No Corriente	8	51.980,34	41.663,04
TOTAL ACTIVO		1.906.456,13	1.770.017,80
PASIVO			
CUENTAS Y DOCTOS POR PAGAR	9	242.616,53	303.662,28
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FI	10	211.276,56	106.969,06
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	80.453,48	74.224,73
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELAC	12	972,63	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	13	43.339,79	7.098,48
PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	3.670,37	9.465,29
Total Pasivo Corriente		582.329,36	501.419,84
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELAC	15	848.851,88	864.048,52
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPL	16	9.044,01	17.176,23
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		857.895,89	881.224,75
TOTAL PASIVO		1.440.225,25	1.382.644,59
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		21.000,00	21.000,00
RESERVAS		16.113,81	13.511,12
RESULTADOS ACUMULADOS		249.819,43	200.377,93
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION NIIF		100.430,28	100.430,28
UTILIDAD DEL EJERCICIO		78.867,36	52.053,88
TOTAL PATRIMONIO	17	466.230,88	387.373,21
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.906.456,13	1.770.017,80


Ing. Carlos Suintaxi
GERENTE


Dra. Verónica Paucar
CONTADORA

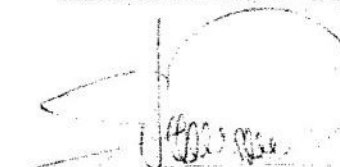
Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

1.3 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integral
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017, 2016
(Expresado en dólares)

CUENTAS	NOTAS	2017	2016
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	1.587.142,51	1.547.747,71
OTROS INGRESOS	19	27.472,13	125,25
TOTALINGRESOS		<u>1.614.614,64</u>	<u>1.547.872,96</u>
 COSTOS DE VENTAS	20	<u>1.200.494,96</u>	<u>1.183.309,64</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN		414.119,68	364.563,32
 GASTOS	21	295.070,95	283.818,21
 GASTOS ADMINISTRACION		109.530,17	96.251,15
GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO		96.401,41	88.892,65
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		13.128,76	7.358,50
GASTOS DE VENTAS		169.670,29	180.627,95
GASTOS PERSONAL DE VENTAS		91.042,54	104.632,88
OTROS GASTOS DE VENTAS		78.627,75	75.975,07
GASTOS FINANCIEROS		<u>15.870,49</u>	<u>6.939,11</u>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES P.T. E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	22	119.048,73	80.745,11
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>17.857,31</u>	<u>12.111,77</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		101.191,42	68.633,34
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>22.324,06</u>	<u>16.579,46</u>
UTILIDAD EN EL EJERCICIO		<u>78.867,36</u>	<u>52.053,88</u>


Ing. Carlos Sntaxi
GERENTE


Dra. Verónica Paucar
CONTADORA

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

1.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1º. De Enero al 31 de diciembre del 2017,2016

(Expresado en dólares)

	<u>AÑO 2017</u>	<u>AÑO 2016</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	10.031,63	(909,56)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(126.471,58)	(186.038,03)
Clases de cobros por actividades de operación	1.587.599,07	1.430.949,35
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.587.599,07	1.430.949,35
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación	(1.741.542,78)	(1.617.112,63)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.741.542,78)	(1.617.112,63)
Otras entradas (salidas) de efectivo	27.472,13	125,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	3.959,35	(9.547,36)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	2.820,39	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(9.547,36)
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.138,96	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	132.543,86	194.675,83
Financiación por préstamos a largo plazo	104.307,50	98.875,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	28.236,36	95.800,08
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.031,83	(909,56)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	6.326,93	7.236,49
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	16.358,56	6.326,93

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
--	--

**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

119.048,73

80.745,11

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

(54.458,02)

(8.168,20)

Ajustes por gasto de depreciación y amortización

(10.886,20)

18.065,18

Ajustes por gastos en provisiones

(3.390,45)

4.459,85

Ajustes por gasto por impuesto a la renta

(22.324,06)

(16.579,46)

Ajustes por gasto por participación trabajadores

(17.857,31)

(12.111,77)

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(191.062,29)

(260.616,94)

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar
clientes

(15.847,69)

(87.838,70)

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

16.304,25

(28.959,66)

(Incremento) disminución en inventarios

(120.401,61)

(9.184,53)

(Incremento) disminución en otros activos

-

2.430,81

Incremento (disminución) en cuentas por pagar
comerciales

(61.045,75)

(135.235,70)

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

3.855,65

(5.163,96)

Incremento (disminución) en beneficios empleados

(13.927,14)

3.334,80

**Flujos de efectivo netos procedentes de
(utilizados en) actividades de operación**

(126.471,58)

(186.038,03)

Ing. Carlos Suintaxi
GERENTE

Dra. Verónica Paucar
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estudios financieros

1.5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas Ejercicio Anterior	Pérdidas Acumuladas Ejercicio Anterior	Aportes Acumulados	Reserva para Futura Capitalización	Total Patrimonio
Saldo inicial 1-01-2017	21.000,00	13.511,12	207.504,32	(7.126,39)	100.430,28	52.053,88	387.373,21
Declaración de dividendos de							
Apropiaciones Resultados Ejercicio 2015		2.602,69	49.441,50			(52.053,88)	(9,69)
Aportes para futura capitalización							
Salario Digno año 2016			(9,69)				(9,69)
Utilidad del periodo						78.867,36	78.867,36
Saldo final al 31-12-2017	21.000,00	16.113,81	256.945,82	(7.126,39)	100.430,28	78.867,36	466.230,88

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2016
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reservas	Utilidades Acumuladas Ejercicio Anterior	Pérdidas Acumuladas Ejercicio Anterior	Aportes Acumulados	Reserva para Futura Capitalización	Total Patrimonio
Saldo inicial 1-01-2016	21.000,00	9.531,07	131.977,99	(7.126,39)	100.430,28	79.601,03	335.413,98
Declaración de dividendos de							
Apropiaciones Resultados Ejercicio 2015		3.980,05	75.620,98			(79.601,03)	
Aportes para futura capitalización							
Salario Digno año 2015			(94,65)				(94,65)
Utilidad del periodo						52.053,88	52.053,88
Saldo final Al 31 12-2016	21.000,00	13.511,12	207.504,32	(7.126,39)	100.430,28	52.053,88	387.373,21

Ing. Carlos Suintaxi
GERENTE

Dra. Verónica Paucar
CONTADORA

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

1.6 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMFRANKLIN CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL DE DICIEMBRE DE 2017, 2016
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1.- BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA

SITUACIÓN LEGAL DE LA COMPAÑÍA.

COMFRANKLIN CÍA.LTDA., es una Compañía Limitada legalmente constituida con fecha 18 de abril del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Cuarto Suplente del Cantón Quito Dr. Lider Moreta.

Mediante Resolución 08.Q.IJ.001498 de la Superintendencia de Compañías con fecha 06 de mayo del 2008 el Director del Departamento Jurídico de Compañías, Dr. Eduardo Guzmán Rueda, resuelve aprobar la Constitución de la Compañía COMFRANKLIN CÍA.LTDA.

Con fecha 21 de mayo del 2008 quedan inscritas en el Registro Mercantil del Cantón Quito, la referida resolución y escritura pública de constitución de la Compañía.

Nacionalidad y domicilio. - La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está ubicado en la Av. Principal S/N y Duchicela (Antigua vía a Amaguaña), barrio Chaupitena, Parroquia Amaguaña del Cantón Quito, y podrá establecer sucursales o agencias, en cualquier lugar del país o del exterior conforme a la Ley, previa resolución de la Junta General de Socios

Duración. - El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, si así lo resolviere la Junta General de Socios en la forma prevista por la ley y el presente estatuto.

Capital Social. - El capital social de la compañía es de veinte y un mil dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD 21.000,00), dividido 21.000 participaciones US\$ 1,00 cada una.

Objeto. - La compañía tiene como objetivo principal la actividad correspondiente al comercio, y por consiguiente podrá realizar las actividades referentes a la compraventa al por mayor y menor de toda clase de bienes de acuerdo a la descripción establecida en el artículo tres de la Escritura de Constitución de la Compañía.

NOTA 2.- RESPONSABILIDAD POR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía "COMFRANKLIN CÍA. LTDA.", que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

3.1 Bases de Presentación

Los estados financieros de COMFRANKLIN CÍA. LTDA., se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la Sección 10, p. 10

3.3. Período Contable

Los estados financieros cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

3.4. Moneda Funcional

Los estados financieros de COMFRANKLIN CÍA. LTDA., se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera y de acuerdo a lo dispuesto el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.5. Compensación de Saldos y Transacciones (NIC 1, p.33)

Como norma general en los estados financieros de COMFRANKLIN CÍA. LTDA., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para las PYMES y esta presentación sea el reflejo de fondo de la transacción.

3.6. Transacciones en Moneda Extranjera. (Sección 7, p.10)

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción.

3.7. Efectivo y equivalente de efectivo (Sección 7, p.2)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Las transacciones en efectivo y las realizadas a través de las cuentas bancarias son registradas al valor nominal. Las inversiones menores tienen un plazo máximo de 30 días y están registradas al costo el que no excede el valor de mercado. Los intereses son reconocidos a la fecha de la liquidación.

3.8. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor, en cuanto sea posible su aplicabilidad en virtud que de acuerdo al

tipo de clientes no es practicable un componente financiero que ocasionaría la pérdida de ventas.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 90 a 120 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es parte de la política de crédito.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

3.9. Inventarios (Sección 13, p. 6-8; 18)

La empresa COMFRANKLIN CÍA. LTDA., valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.

3.10. Propiedad, planta y equipo (Sección 17, p 4-5, 8, 15, 17, 20, 27-28)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO	PORCENTAJE
Muebles y Enseres	10 años	10 %
Vehiculos	20 años	5 %
Equipo de Computación	3 años	33,33%

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos.
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico.
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma que se usa o se espera usar el activo.

3.11. Pago por seguros de bienes y servicios

Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubre, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos. Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por la compañía de seguros.

3.12. Provisiones (Sección 2, p. 1-5. P 10-11

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.13. Provisión para jubilación patronal e indemnización. (Sección 28, p 15)

COMFRANKLIN CÍA. LTDA., reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales realizado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, se realizan anualmente.

3.14. Participación del 15% de utilidades a trabajadores

La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 del Código de Trabajo.

3.15. Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2017, es del 22% (Sección 29, p.6).

3.16. Reserva Legal

La ley de Compañías del Ecuador establece que las Compañías Limitadas por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. (Art. 109 de la Ley de Compañías).

3.17. Reconocimiento de Ingresos (Sección 23, p. 3,10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

3.18. Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión, un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.19 Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

3.20. Estado de flujos de efectivo

Comprende los movimientos movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades:

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

(NOTA 4) Efectivo y equivalentes de efectivo

Al cierre de cada periodo contable, las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo se componen de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Cajas (1)	10.129,04	1.936,39
Bancos Locales (2)	6.229,52	4.390,54
Total	16.358,56	6.326,93

- (1) Esta cuenta registra los valores asignados a caja chica para gastos menores, el fondo inicial en las cajas y el efectivo recaudado en los últimos días del año, y se depositaron en días hábiles. Esta cuenta se detalla a continuación:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Caja General Chaupitena	9.106,24	760,75
Caja General Chillo Jijón	752,25	853,12
Caja Chica Chaupitena	27,56	76,00
Caja Chica Chillo Jijón	2,99	6,52
Fondo Inicial Matriz Caja 1	60,00	60,00
Fondo Inicial Matriz Caja 2	60,00	60,00
Fondo Inicial Matriz Caja 3	60,00	60,00
Fondo Inicial sucursal	60,00	60,00
Total	10.129,04	1.936,39

(2) Bancos

El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias. Al 31 de diciembre del 2017 se presenta de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Coop. Luz del Valle-	6.229,52	4.261,28
Coop. San Francisco	-	129,26
Total	6.229,52	4.390,54

Coac. Luz del Valle: El saldo de la cuenta de ahorros se halla conciliado con la libreta emitido por la cooperativa al 31 de diciembre de 2017.

Coac. San Francisco: La COAC San Pedro en el año 2013 se fusiona con la Cooperativa San Francisco, el saldo de la cuenta de ahorros se encuentra conciliado con la libreta de ahorros al 31 de diciembre de 2017.

Se cierra la cuenta de esta institución documento 135784900.

Las cuentas corrientes bancarias terminan el ejercicio económico con sobregiros, por tanto, se presentan en el pasivo a corto plazo por el monto de USD \$. 74.340,88.

(NOTA 5) Activos Financieros

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Cobrar Clientes (1)	608.044,14	586.477,61
Deudores por Tarjetas (2)	2.331,39	3.436,05
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(42.723,04)	(38.108,86)
Otros Documentos por Cobrar (3)	12.685,40	28.989,65
Suman	580.337,89	580.794,45

- (1) Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa.

Un resumen de los montos por vencimientos se presenta a continuación:

DÍAS VENCIDOS	VALOR
1 - 30 días	137.020,08
31 - 60 días	70.466,39
61 - 90 días	46.266,45
91 - 360 días	207.618,56
más de 360 días	146.672,66
Total	608.044,14

- (2) Detalle de las ventas a través de tarjetas de crédito al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
DINERS	1.864,23	2.565,96
MASTERCARD	467,16	813,51
AMERICAN EXPRESS	-	56,58
Suman	2.331,39	3.436,05

- (3) El detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Cheques en Cartera MATRIZ	5.735,67	6.038,00
Cheques en Cartera SUCURSAL	6.949,73	22.951,65
Total	12.685,40	28.989,65

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 a 120 días, lo que está en línea con la práctica de mercado y es parte de la política de crédito.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

(NOTA 6) Inventarios

De acuerdo con la política contable, La empresa incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

En el caso de los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determina el costo de adquisición. (Sección 13.6).

La compañía utiliza el método de valoración PROMEDIO PONDERADO. Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Inventario General	1.240.601,12	1.120.199,51
Total	1.240.601,12	1.120.199,51

CLASIFICACION POR FAMILIA	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016
FERRETERIA Y HERRAMI	470.722,54	472.485,35
COLCHONES Y ALMOHADAS	23.435,31	23.081,44
COMPUTADORAS Y ACCES	113.285,44	91.857,78
JUGUETES Y ARTICULOS	47.423,09	37.004,20
ELECTRODOMESTICOS	178.618,61	168.413,35
MOTOS Y LLANTAS	70.410,56	46.065,55
MUEBLES	46.907,74	47.759,79
ROPA Y CALZADO	282.951,00	230.191,14
MAQ. COSER	1.668,75	2.015,19
OTROS	652,72	1.325,72
PLASTICOS	4.525,34	-
TOTAL	1.240.601,12	1.120.199,51

La Compañía mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

(NOTA 7) Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

Se registrarán los valores pagados por concepto de garantías, retenciones de impuestos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no ha sido devengado al cierre del ejercicio económico.

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Impuestos Anticipados (1)	17.178,22	21.033,87
Total	17.178,22	21.033,87

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente manera:

- (1) Impuestos Anticipados agrupa a valores por retenciones en el IVA y pago del anticipo del impuesto a la renta.

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
IVA Crédito Tributario	(2.554,37)	3.865,82
Retenciones del IVA	2.656,68	1.442,83
Retenciones en la Fuente	4.823,77	4.655,06
Anticipo Impuesto a la Renta	12.252,14	11.070,16
Total	17.178,22	21.033,87

(NOTA 8) Activo No Corriente

Al 31 de diciembre del 2017, este grupo registra Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles y otros activos no corrientes por un valor de \$ 51.980,34.

a) Propiedad planta y equipo

Conforme a sección 17.4 de la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, la empresa indica que las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y b) se esperan usar durante más de un período.

Las vidas útiles que se aplicaron en el 2017 son las que constan en el resumen de políticas contables y que fueron definidas aprobadas por la Junta General de Socios de la empresa.

Al 31 diciembre del 2017 el importe bruto y depreciación acumulada de la cuenta propiedad, planta y equipo, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Muebles y enseres	24.641,77	23.071,52
Maquinaria y Equipo	18.427,46	-
Equipo de computación	16.771,29	16.706,53
Vehículos	22.128,75	45.011,61
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	81.969,27	84.789,66
Menos Depreciación Acumulada	- 40.330,49	- 51.216,69
Suman Total P:P:y E.	41.638,78	33.572,97

MOVIMIENTOS DE BAJAS Y ADICIONES

ACTIVO	Saldo 31-12-16	Adiciones	Bajas	Saldo 31-12-17
Muebles y enseres	23.071,52	1.570,25	0	24.641,77
Maquinaria y Equipo	-	18.427,46	0	18.427,46
Equipo de computación	16.706,53	2.645,09	2.580,33	16.771,29
Vehículos	45.011,61		22.882,86	22.128,75
SUMAN	84.789,66	22.642,80	25.463,19	81.969,27
DEPRECIACION ACUMULADA				
Muebles y enseres	-6.352,16	-2.365,42	0	-8.717,58
Maquinaria y Equipo		-1.795,41	0	-1.795,41
Equipo de computación	-12.468,00	-3.592,63	-2.470,79	-13.589,84
Vehículos	-32.396,53	-6.714,00	-22.882,86	-16.227,67
SUMAN DEPRECIACION ACUMULADA	-51.216,69	-14.467,46	-25.353,65	-40.330,50
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	33.572,97			41.638,77

b) Activo intangible

Corresponde a la adquisición del Sistema Contable EXIMIA PYMES a la Compañía Smarting Consultores Cía. Ltda.

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Software Intangible	13.856,12	14.995,08
Amortización acumulada	- 4.314,56	- 7.705,01
Total	9.541,56	7.290,07

c) Otros activos corrientes

Corresponde a la garantía entregada por arriendo de local comercial ubicado en Chaupitena

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Garantía Arriendo	800,00	800,00
Total	800,00	800,00

(NOTA 9) Cuentas y Documentos por Pagar

La sección 11, se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para esta empresa. La sección 11.8. b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. Este rubro satisface la condición de la sección 11.10 a) que dice: Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos y terceros.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Proveedores Locales	242.616,53	303.662,28
Total	242.616,53	303.662,28

(NOTA 10) Obligaciones Bancarias

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es el siguiente: corresponde al saldo contable de la cuenta bancaria con reconocimiento de partidas conciliatorias por concepto de cheques girados y no cobrados.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Sobregiros Bancarios (1)	74.340,88	60.171,58
Préstamos Banco Internacional (2)	136.631,68	46.475,90
Diners Club por Pagar	304,00	321,58
Total	211.276,56	106.969,06

(1) Corresponde al saldo contable de la cuenta bancaria con reconocimiento de partidas conciliatorias por concepto de cheques girados y no cobrados.

(2) Corresponde al valor de los préstamos realizados en el Banco Internacional, a una tasa de interés nominal del 9.76% y tasa efectivo del 10.21% y a un plazo de 12 meses.

No. Obligación	Monto Original
463213	50.000,00
480284	80.000,00
4905852 *	120.000,00

(*) Préstamo bancario a un plazo de 13 meses

(NOTA 11) Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Con la Administración Tributaria (1)	42.250,26	40.893,32
Obligaciones con el IESS (2)	3.169,17	3.191,53
Por Beneficios de Ley con Empleados (3)	17.176,74	18.028,11
Participación Trabajadores Por Pagar (4)	17.857,31	12.111,77
Total	80.453,48	74.224,73

(1) **Con la Administración Tributaria.** - Corresponde al valor de las retenciones que de acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento de aplicación (RLORTI), la empresa está obligada a retener tanto a sus trabajadores en las remuneraciones por los servicios prestados a la empresa, y a los proveedores de bienes y servicios, con respecto al impuesto a la renta como a la retención del impuesto al valor agregado (IVA).

Estos valores son transferidos a la autoridad tributaria dentro del mes siguiente al de la retención en los plazos establecidos en el reglamento de la LORTI.

El detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Retenciones Impuesto a la Renta	1.657,51	1.381,21
Retenciones I.V.A. por Pagar	907,72	831,75
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio *	22.324,06	16.579,46
Impuestos por Liquidar (**)	17.360,97	22.100,90
Total	42.250,26	40.893,32

(*) La provisión para el impuesto a la renta conforme a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el período terminado al 31 de diciembre 2017, se calcula en el 22%.

(**) Corresponde al valor del IVA por ventas a crédito del mes de diciembre y se liquidará en la declaración del mes de enero.

- (2) **Obligaciones con el IESS.-** Corresponde a obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que se liquidarán conforme a los plazos establecidos por el ente de control. El detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Aporte Patronal por pagar	1.078,52	1.414,16
Prestamos IESS	446,92	55,63
Fondos de Reserva x pagar	351,89	395,96
Aporte personal por pagar	1.195,71	1.198,57
IECE Por pagar	96,13	126,82
Otros Impuestos Contribuciones IESS	-	0,39
Total	3.169,17	3.191,53

- (3) **Por beneficios de Ley con empleados.-** Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Remuneraciones por Pagar	6.474,08	8.905,75
Décimo Tercer sueldo por pagar	781,43	953,57
Décimo Cuarto sueldo por pagar	2.687,50	2.952,40
Vacaciones por pagar	7.233,73	5.216,39
Total	17.176,74	18.028,11

- (4) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de la utilidad contable y al de diciembre asciende a \$ 17.857,31.

(NOTA 12) Cuentas por Pagar/ Diversas relacionadas

Corresponde al pago que realizó la Ing. Sandra Suntaxi por motivo de viaje el valor será cancelado el próximo año.

CUENTAS	2017	2016
Sandra Suntaxi	972,63	0,00

(NOTA 13) Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Otros Pasivos Financieros (1)	805,60	-
Anticipo Clientes Chillo Jijón (2)	15.213,89	-
Depósitos por Confirmar (3)	27.320,30	7.098,48
Total	43.339,79	7.098,48

(1). Corresponde a la provisión realizada por el pago de la cuota del mes de diciembre del préstamo (490582)

(2). Anticipo Clientes Chillo Jijón.- Corresponde al valor entregado por clientes para adquisición de productos que al cierre del ejercicio no han sido entregados; el detalle es el siguiente:

CUENTAS	AÑO 2017
Huacho Sinalín José	220,00
Tenezaca Yamasca Manuel	14.993,89
Total	15.213,89

(3). Depósitos por confirmar.- Corresponde a depósitos que se presentan en la conciliación bancaria y que han sido efectuados por clientes que no se han acercado a la compañía para realizar el registro correspondiente.

(NOTA 14) Provisión Beneficios a empleados

Incluye la porción corriente por Provisión por desahucio; conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. El cálculo actuarial del año 2017, lo realizó la empresa Actuarial Consultores Cía. Ltda.

CUENTAS	2017	2016
Provisión por Desahucio	3.670,37	9.465,29

(NOTA 15) Cuentas por pagar Diversas Relacionadas

En esta cuenta se registra los préstamos realizados por los socios de la empresa y relacionados desde años anteriores y se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Sandra Suntaxi	245.769,43	245.769,43
Carlos Suntaxi	121.715,57	136.912,21
Ofelia Paucar	99.851,13	99.851,13
Emeterio Paucar	95.000,00	95.000,00
Franklin Suntaxi	102.042,03	102.042,03
Martha Paucar	119.473,72	119.473,72
Carmen Paucar	65.000,00	65.000,00
Total	848.851,88	864.048,52

Estos préstamos no generan interés.

(NOTA 16) Provisión por Beneficios Sociales a Empleados

Incluye la poción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios pos-empleados, es decir jubilación patronal, originados por beneficios pactados durante la contratación con la compañía.

(1)Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La compañía reconoce en el pasivo las provisiones arriba indicadas como un plan de beneficios definidos y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías.

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa aprobó el cálculo actuarial entregado por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda., cuyo cálculo se sustenta en la correcta aplicación de las “bases técnicas”, que obligatoriamente se deben utilizar en los cálculos actuariales, respetando además las disposiciones del Código de trabajo.

Al de diciembre del 2017, el valor del cálculo actuarial por jubilación disminuyo, y esta diferencia se registró a resultados del periodo.

Al 31 de diciembre del 2017 se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Provisión Jubilación Patronal	9.044,01	17.176,23
Total	9.044,01	17.176,23

(NOTA 17) Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2017 este rubro se detalla como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Capital Social (1)	21.000,00	21.000,00
Reserva Legal (2)	16.113,81	13.511,12
Resultados Acumulados (3)	249.819,43	200.377,93
Resultados Acumulados por Adopción NIIFs (2)	100.430,28	100.430,28
Utilidad del Ejercicio	78.867,36	52.053,88
Total	466.230,88	387.373,21

- (1) **Capital Social.-** En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y elevada a escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital se encuentra pagado en un ciento por ciento y se integra de la siguiente manera:

SOCIOS	No. Participaciones	Valor Unitario	Equivalente en USD	Porcentaje
Sandra Suntaxi Paucar	7.000	1,00	7.000	33,335
Carlos Suntaxi Paucar	7.000	1,00	7.000	33,335
Franklin Suntaxi Paucar	7.000	1,00	7.000	33,33
TOTAL	21.000		21.000	100,00

- (2) **Reserva Legal.-** La ley de Compañías del Ecuador establece que las Compañías Limitadas por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% 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, al 31 de diciembre se presenta con un saldo de \$ 16.113,81

- (3) **Resultados Acumulados.-** Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Utilidades Acumuladas ejercicios anteriores	256.945,82	207.504,32
Pérdidas ejercicios anteriores	- 7.126,39	- 7.126,39
Total	249.819,43	200.377,93

- (4) **Resultados Acumulados por Adopción NIIF.-** Registra los ajustes de primera adopción de la NIIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, otros activos y provisión jubilación patronal.

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Provisión Jubilación Patronal	- 3.809,29	- 3.809,29
Provisión Desahucio	- 2.329,70	- 2.329,70
Proveedores	102.631,27	102.631,27
Valor Razonable Eq. Computación	3.938,00	3.938,00
Total	100.430,28	100.430,28

- (5) **Utilidad del ejercicio.-** Registra el resultado del ejercicio una vez realizado las apropiaciones que al 31 de diciembre es \$ 78.867,36.

(NOTA 18) Ingresos de Actividades Ordinarias

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y que de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Al 31 de diciembre del 2017 COMFRANKLIN CÍA. LTDA., este rubro se presenta así:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Venta de Bienes	1.613.538,49	1.575.577,93
(-) Descuento en Ventas	-8.110,01	(6.763,84)
(-) Devoluciones en Ventas	-18.285,97	(21.066,38)
SUMAN	1.587.142,51	1.547.747,71

(NOTA 19) Otros Ingresos

Al 31 de diciembre del 2017 este rubro se presenta como sigue a continuación

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Interés Ganado Cuentas Corrientes	27,81	26,61
Otros Ingresos	3.238,60	98,64
Reversión Provisión Desahucio (1)	2.680,64	-
Reversión Provisión Jubilación Patronal (1)	8.132,22	-
Utilidad venta Vehículos (2)	13.392,86	-
SUMAN	27.472,13	125,25

- (1) Corresponde al registro del cálculo actuarial para dejar con sus saldos finales al 31 de diciembre del 2017.
- (2) Corresponde al registro de la utilidad en venta del vehículo Toyota modelo Prius sport 2013 plateado según factura 31232 el 22/09/2017 por un monto de \$ 13.392,86.

(NOTA 20) Costo de Venta

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación así como otros costos indirectos para su venta.

Al 31 de diciembre del 2017, esta cuenta se presenta como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
(+) Inventario Inicial de Producto Terminado	1.120.199,51	1.111.014,91
(+) Compras Netas Locales	1.336.265,80	1.201.428,62
(-) Descuento en Compras	(15.369,23)	(8.934,38)
(-) Inventario Final de Producto Terminado	(1.240.601,12)	(1.120.199,51)
TOTAL	1.200.494,96	1.183.309,64

(NOTA 21) Gastos

Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por Gastos de administración, gastos de venta, gastos financieros y otros gastos. Los gastos son reconocidos de acuerdo a la base del devengo.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Gastos Administrativos (1)	109.530,17	96.251,15
Gastos de Venta (2)	169.664,69	178.409,16
Gastos Financieros	15.870,49	6.939,11
Otros Gastos	5,6	4218,79
SUMAN	295.070,95	285.818,21

(1) Gastos Administrativos

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO	96.401,41	88.892,65
Sueldos Salarios y Otras Remuneraciones	70.667,86	66.319,91
Aportes a la Seguridad Social	14.597,91	13.697,32
Beneficial Social e Indemnizaciones	11.135,64	8.679,29
Gasto Planes Beneficio de los Empleados	-	196,13
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	13.128,76	7.358,50
Honorarios Comisiones y Dietas Personas Naturales	3.290,00	500,00
Mantenimiento y Reparaciones	738,61	803,50
Seguros y Reaseguros	-	707,25
Gastos de Gestión	399,94	799,25
Gastos de Viaje	-	18,50
Notar y Registro Propiedad o Mercantil	1.279,10	-
Impuestos Contribuciones y Otros	1.451,41	-
Otros Gastos	1.469,70	-
Honorarios Auditoria	4.500,00	4.530,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	109.530,17	96.251,15

(2) Gastos de Venta

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	91.042,54	104.652,88
Sueldos Salarios y Otras Remuneraciones	63.322,83	72.265,10
Aportes a la Seguridad Social	12.466,89	13.201,99
Beneficial Social E Indemnizaciones	15.252,82	17.976,03
Gasto Planes Beneficio de Los Empleados	-	1.209,76
GASTOS GENERALES DE VENTA	78.627,75	75.975,07
Honorarios Comisiones y Dietas Personas Naturales	1.233,34	250,00
Mantenimiento y Reparaciones	10.890,81	8.292,41
Arrendamiento Operativo	8.571,48	8.571,48
Comisiones	60,52	185,31
Promoción y Publicidad	1.529,25	978,31
Combustible	1.384,23	1.918,81
Seguros y Reaseguros	1.126,03	-
Transporte	4.485,71	4.850,60
Gastos de Gestión	846,62	2.204,49
Gastos de Viaje	868,42	934,82
Agua Energía Luz y Telecomunicaciones	6.390,43	5.956,18
Notarios y Registro de la Propiedad o Mercantil	40,25	-
Impuestos Contribuciones y Otros	7.875,50	5.085,79
Depreciaciones	14.576,99	14.549,85
Amortizaciones	799,23	3.515,33
Gasto Cuentas Incobrables	4.614,18	4.459,85
Otros Gastos	13.334,76	14.221,84
TOTAL GASTOS DE VENTA	169.670,29	180.627,95

(NOTA 22) Resultados del Ejercicio

Corresponde a la Ganancia Neta del Período de USD 119.048,73; de este valor se hará las apropiaciones como: Participación de trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

CUENTAS	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
GANANCIA (PERDIDA) ANTES P.T. E IMPUESTO A LA RENTA	119.048,73	80.745,11
(-)PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	17.857,31	12.111,77
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	101.191,42	68.633,34
(-) IMPUESTO A LA RENTA	22.324,06	16.579,46
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA ANTES DE RESERVA LEGAL	78.867,36	52.053,88

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y 10 puntos menos sobre las utilidades sujetas a capitalización. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria.

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	119.048,73
15% Participación Trabajadores (a)	17.857,31
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	101.191,42
(+) Gastos no deducibles	281,60
BASE IMPONIBLE	101.473,02
22% IMPUESTO A LA RENTA	22.324,06
Gasto por Impuesto a las Ganancias	78.867,36

(-) Gastos no deducibles	
Gastos no deducibles locales. - Ref. Art. 35 5 del RALRTI. Valor de gastos efectuados en el país durante el periodo declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente no constituyen gastos deducibles.	221,08
Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública. (Art. 35RALRTI, numeral 6).	60,52
Total, Gastos No Deducibles.	281,60

(NOTA 23) Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía el 26 de febrero del 2018 y a decir de la administración serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

(NOTA 24).- Principales operaciones con partes relacionadas y socios

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

Administración y alta dirección

El señor Ing. Carlos Suntaxi socio de la compañía COMFRANKLIN CÍA.LTDA, desempeña las funciones de Gerente y como tal Representante Legal de la Compañía,

por el desempeño de sus funciones percibe un ingreso mensual de USD\$ 1.240,00 hasta el mes de octubre con afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y a partir del mes de noviembre a diciembre se le cancela vía honorarios.

Arrendamientos Operativos

Arriendos Operativos

Contratos de arrendamiento

Se mantiene vigente el contrato de arrendamiento suscrito el 1 de marzo del 2013 entre la señora Martha Julia Paucar Pillajo, y el Ingeniero Carlos Wladimir Suntaxi Paucar en calidad de representante legal de COMFRANKLIN CÍA.LTDA, por el arrendamiento de un local comercial ubicado en el sector de Chaupitena, Parroquia de Amaguaña, que será utilizado para el desarrollo de la actividad de la Compañía. El plazo es de cinco años contados a partir del 1 de marzo del 2013, el canon mensual de arrendamiento es de USD 800,00. Se entrega una garantía de USD 800,00 dinero que será devuelto al finalizar el contrato previa verificación por parte de la arrendadora de que el local se encuentre en las mismas condiciones entregadas.

(NOTA 25) Cumplimiento de la resolución SC.DSC.G.13.011 emitido por la Superintendencia de Compañías.

Con fecha 30 de octubre del 2013, la Superintendencia de Compañías emite la resolución No. **SC.DSC.G.13.011**, en la que expide las normas que regulan el envío de información que las compañías sujetas a la vigilancia y control, que realizan ventas de crédito, deben reportar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP).

El Art. 1 de la resolución dice: “Las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito, con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir hasta el 10 de cada mes la información sobre dichas operaciones al Registro de Datos crediticios, que forma parte del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos, de manera mensual, mediante el uso de archivos de texto delimitados por el carácter PIPE, a través de los canales tecnológicos que serán dispuestos para el efecto...”

Art. 2.- Las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías deberán entregar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos la información de cada una de las operaciones crediticias activas durante los últimos 3 años al 12 de diciembre del 2012, conforme al art. 1 de la presente resolución, en cumplimiento de la disposición transitoria quinta de la Ley Orgánica Derogatoria a la Ley de Burós de Información Crediticia y Reformatoria a la Ley del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, a la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario y a la Ley de Compañías.

Art. 6.- El incumplimiento de las disposiciones señaladas en la presente resolución faculta al Superintendente de Compañías o a su delegado para que, previo el procedimiento establecido en la Ley de Compañías, puedan declarar de Oficio o a petición de parte la intervención de las compañías incumplidas de conformidad con lo dispuesto el artículo 354 numeral quinto de la Ley de Compañías, en relación con el artículo 432 inciso de la misma ley.”

Durante el año 2017, se ha enviado la información de conformidad con las disposiciones de la DINARDAP.

(NOTA 26) Eventos subsecuentes

En opinión de la administración de COMFRANKLIN CÍA. LTDA., entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha del presente informe no existieron eventos que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos*****