INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

I NFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Socios de
INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 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, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección **"Fundamentos de la opinión calificada"** del presente informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

La Administración de la compañía ha adoptado un criterio conservador, no ha realizado el estudio actuarial, esta decisión tomada por la administración ha motivado nuestra opinión calificada, pues difiere de los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) que requiere a través de suposiciones actuariales, realizar una estimación fiable del importe de los beneficios que todos los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en anteriores.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA) y con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF 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.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones 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 NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las

circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

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

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, 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 logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, 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 del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.,** por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que preparara el contribuyente.

Cuenca, 6 de agosto del 2018

Ing. María José Piedra
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Estado de Situación Financiera

DEL 01 AL DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	2017
1	**ACTIVO**	**468.004,09**
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFCTIVO**	**32.230,16**
1.2	**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA**	**145.731,83**
1.3	**INVENTARIOS**	**34.405,97**
1.4	**ACTIVOS FIJOS**	**222.959,26**
1.4.1	TERRENOS	41.119,17
1.4.2	MAQUINARIA EQUIPO	155.669,49
1.4.4	MUEBLES Y ENSERES	13.557,34
1.4.5	VEHICULOS	27.540,00
1.4.6	EQUIPO DE COMPUTO	1.230,00
1.4.7	DEP ACUMULADA DE VEHICULOS	-14.321,06
1.4.10	EDIFICIOS	25.648,03
1.4.8	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.289,00
1.4.11	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y	-27.413,25
1.4.12	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COM	-820,00
1.4.3	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENCERES	-539,46
1.5	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**32.676,87**
1.5.7	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	32.676,87
2	**PASIVO**	**224.519,42**
2.1	**PASIVO CORRIENTE**	**165.937,88**
2.1.1	PROVEEDORES	152.026,06
2.1.11	15% PARTICIPACIONA LOS TRABAJADORES	10.722,36
2.1.23	OBLIGACIONES CON EL IESS	922,74
2.1.28	OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTA	1.904,52
2.1.29	SUELDOS POR PAGAR	362,20
2.2	**PASIVO LARGO PLAZO**	**58.581,54**
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS	58.581,54
3	**PATRIMONIO**	**243.484,67**
3.1	**CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO**	**1.000,00**
3.2	**APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIP**	**80.000,00**
3.3	**RESERVAS**	**15.839,83**
3.3.1	RESERVA LEGAL	15.839,83
3.4	**RESULTADOS**	**146.644,84**
3.4.1	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS AN	108.052,46
3.4.2	UTILIADES DEL EJERCICIO	38.592,38

SR. WILSON OCHOA
GERENTE

ING. HELIO RODRIGUEZ
CONTADOR

INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Estado de Pérdidas y Ganancias

DEL 01 AL DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	2017
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**3.539.361,50**
4.1	VENTAS CON TARIFA O (CLIENTES)	3.530.140,76
4.2	VENTAS CON TARIFA DIFERENTE DE CERO	9.220,74
6.1	**COSTO DE VENTAS**	**3.028.120,94**
1.3.1.01	INVENTARIO INICIAL	8.866,00
5.1	COMPRAS NETAS	3.053.660,91
1.3.02	INVENTARIO FINAL	34.405,97
5	**GASTOS**	**439.863,42**
5.1.1	SALARIO BASICO UNIFICACO	59.006,59
5.1.10	IECE	295,04
5.1.11	SECAP	295,04
5.1.13	DECIMA CUARTA REMUNERACION	2.250,00
5.1.14	DECIMA TERCERA REMUNERACION	4.512,30
5.1.3	APORTE PATRONAL	6.579,29
5.1.7	HONORARIOS PROFESIONALES	3.870,00
5.14	GESTION MATERIA PRIMA	728,32
5.15	COMBUSTIBLES	8.566,55
5.16	OTROS SIN RETENCION	388,55
5.17	ALIMENTACION	4.170,00
5.18	REPUESTOS	821,12
5.19	SUMINISTROS SIN RETENCION	314,60
5.2	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	11.588,37
5.3	OTROS GASTOS	606,14
5.4	GASTOS LEGALES Y OTROS	275,00
5.5	GASTOS DE DEPRECIACIONES	20.992,89
5.6	GASTOS FINANCIEROS	951,75
5.7	MULTAS E INTERESES TRIBUTARIOS	19.684,84
5.8	SERVICIOS PUBLICOS	25.395,49
5.9	SERVICIOS DE TRANSPORTE	268.571,54
	GANANCIA / PERDIDA	**71.377,14**
	15% PARTICIPACION TRABAJADORS	10706,57
	22% IMPUESTO A LA RENTA	22078,19
	UTILIDAD NETA	**38592,38**

SR. WILSON OCHOA
GERENTE

ING. HELIO RODRIGUEZ
CONTADOR

INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Estado de Pérdidas y Ganancias

DEL 01 AL DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	CODIGO	SALDOS balance (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-13.765,54
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-24.773,46
Clases de cobros por actividades de operación	950101	3.654.875,77
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.539.361,50
Otros cobros por actividades de operación	95010105	115.514,27
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-3.661.822,40
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3.228.660,91
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-103.114,83
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-330.046,66
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-17.826,63
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-26.937,0300
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(26.937,03)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	37944,95
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	58.581,54
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	(20.636,59)
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-13.765,54
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	45.995,70
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	32.230,16
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	71.377,14
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-44.941,08
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-44941,08
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-40201,6
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(129.029,14)
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(25.539,97)
(Incremento) disminución en otros activos	9805	(12.885,36)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	125.926,95
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	1.325,92
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-13.765,54

SR. WILSON OCHOA
GERENTE

ING. HELIO RODRIGUEZ
CONTADOR

INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Estado de Cambios en el Patrimonio

DEL 01 AL DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30601	30602	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1.000,00	80.000,00	15.839,83	0,00	108.052,46	0,00	38.592,38	243.484,67
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	1.000,00	80.000,00	15.839,83	0,00	108.052,46	0,00	0,00	204.892,29
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**1.000,00**	**80.000,00**	**15.839,83**		**182.102,38**			278.942,21
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								0,00
CORRECCION DE ERRORES:					**-74.049,92**			-74.049,92
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00		0,00		0,00	38.592,38	38.592,38
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							**38.592,38**	38.592,38

SR. WILSON OCHOA
GERENTE

ING. HELIO RODRIGUEZ
CONTADOR

1. ENTIDAD QUE INFORMA

INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de cuenca, provincia del Azuay, Republica del Ecuador, el 1 de marzo de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de marzo de 2013. Su objeto social es el procesamiento, envasado, comercialización y distribución de productos alimenticios en general.

2. BASES DE PREPARACION

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International AccountingStandardsBoard (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2017 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de INDUSTRIASLACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los

activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

(i) Juicio.-La administración aplica juicios en el proceso de aplicar las políticas contables.

(ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

(iii) Medición del valor razonable.- El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o del pasivo, o b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivo.

La Compañía al 31 de diciembre no tiene elementos que requieran ser medidos al valor razonable.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos y pasivos en corrientes y no corrientes como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra.

(i) Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

(ii) Otros pasivos financieros

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

(iii) El efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Para propósitos del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros en el caso de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

Reconocimiento y medición de instrumentos financieros

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente y para revelación, a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Se miden al costo. Al 31 de diciembre del 2017, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal de la transacción.

(b) Otros pasivos financieros

Se miden al costo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativo, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengado en la cuenta de resultados.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

c) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (ii) cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (iii) cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

La Compañía también considera para la baja de los préstamos y cuentas por cobrar las siguientes condiciones: (a) Haber constado, durante dos (2) años o más en la contabilidad; (b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; (c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; (d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, (e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

Propiedad, planta y equipos

(i) Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos, se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso

(ii) Costos posteriores

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha que han sido adquiridos o desde la fecha que están en condiciones de ser usado.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

	VIDA UTIL
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO	3 ANOS

d) Deterioro

(i) Activos financieros no derivados (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisaran para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor a través de una cuenta correctora de activos. Esta evidencia de deterioro puede incluir: a) indicios de dificultades financieras importantes del deudor, b) incumplimiento o atraso en los pagos del principal, c) otorgamiento de concesiones o ventajas que no se habrían otorgado bajo otras circunstancias, d) probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias o condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

(ii) Deterioro de activos no financieros. -

Propiedad, Planta y Equipo: Los elementos de propiedad, planta y equipo, son revisados periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

La Administración considera que, dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipos y activos biológicos.

e) Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 22% de la utilidad gravable del periodo, para periodos posteriores al 2017 se calcula sobre el 25%.Al encontrarse la entidad dentro la Industria Alimentaria está exenta del pago del impuesto a la renta durante los 5 primeros años de funcionamiento, conforme la normativa tributaria.

(ii) Impuesto Diferido. -

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

El reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal expedido mediante el Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre del 2014 reconoce la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido únicamente en los siguientes casos:

- Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto realización del inventario; las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.

- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento; el valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente

- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta

- Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos; las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores; los créditos tributarios no utilizados, de períodos anteriores.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía ha evaluado los aspectos antes mencionado, razón por lo cual los estados financieros no incluyen ningún ajuste reconociendo impuestos diferido por estos conceptos.

f) Beneficios a Empleados

(i) Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El Código del Trabajo Ecuatoriano establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio no es registrado pues no tenemos empleados con este tiempo de servicio.

(ii) Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

Al 31 de diciembre de 2017 la empresa cuenta con siete empleados, los más antiguos comenzaron a laborar en junio de 2013, no se realizó el cálculo actuarial.

g) Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

A la fecha de cierre de los estados financieros, la administración no considera necesario realizar provisiones.

h) Compensaciones de Saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para PYMES o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

i) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por venta de productos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes.

j) Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos financieros

Los costos financieros están compuestos por el gasto de interés generado por los préstamos o financiamientos de terceros.

Distribución de dividendos

La empresa no ha realizado distribución de los dividendos por disposición de Junta general en ninguno de los años.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La filosofía de riesgo adoptada por la Compañía, persigue la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad del negocio, al optar por una clara relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo son para identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía. La Gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre esta base de y experiencia controla los riesgos a los que está expuesta, revisando regularmente políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

(i) Factores de riesgo financiero

La Compañía en el curso normal de sus operaciones se expone a riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son:

a) Riesgo de crédito. - El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que se incluyen en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

b) Riesgo de liquidez. - Riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad de la administración del riesgo de liquidez y establecidopolíticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto y mediano plazo. La Compañía, a través de la Gerencia General, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros basados en el cumplimiento de los plazos.

c) Riesgo de mercado. - Dentro de esta categoría están los riesgos de que los cambios en los precios de mercado, el tipo de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este

riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la Compañía.

- Riesgo de tipo de cambio: Durante el periodo 2017, la Compañía no tiene activos y pasivos monetarios en otras monedas distintas al dólar estadounidense que estén sujetos al riesgo de fluctuación en la tasa de cambio del dólar respecto a tales monedas extranjeras.

- Riesgo de tasa de interés: Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en la tasa de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

(ii) Administración de capital. -

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estratégicas de la Compañía, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los Socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidad de la Compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
11	EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO	32230.16	48995.7
1.1.1	CAJA	1761.1	2647.38
1.1.2	BANCO DEL PICHINCHA	30469.06	46348.32

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se encuentran los valores adeudados por clientes, originados en la venta de productos en el curso normal de operaciones de la entidad. Estos valores se reconocen a su costo histórico, debido a que se cobran en el corto plazo, y están respaldados por comprobantes de venta autorizados.

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	145731.83	16702.69
1.2.1	CUENTAS COBRAR CLIENTES	145731.83	16702.69

7. PAGOS ANTICIPADOS

Son pagos realizados por anticipado a proveedores nacionales mediante cheque o transferencia bancaria, por los cuales aún no se ha cumplido la entrega de bienes o prestación de servicios.

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, la empresa no cuenta con estos rubros.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra el crédito tributario por Impuesto a la Renta. Los valores registrados se encuentran debidamente respaldados.

El Crédito Tributario de IVA se compensa mensualmente en la declaración al Servicio de Rentas Internas mediante el formulario 104 en los meses donde hubo esas ventas. Las retenciones en la Fuente de Impuesto a la renta se liquidarán en el periodo que la entidad genere impuesto a la renta a pagar.

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
1.2.2	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	32467.87	19719.51
1.2.2.01	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	32467.87	19719.51

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

La empresa no posee este tipo de activos

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En concordancia con las normas contables la compañía aplica la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa y en estricto cumplimiento de la Normativa tributaria.

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
1.4	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	222959.26	226271.32
1.4.1	TERRENOS	41119.17	41119.17
1.4.10	EDIFICIOS	26937.03	0
1.4.2	MAQUINARIA Y EQUIPO	155669.49	155669.49
1.4.11	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQ Y EQUIPO	-27,413.25	-19846.3
1.4.4	MUEBLES Y ENSERES	13,557.34	13557.34
1.4.3	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-539.46	-282.92
1.4.5	VEHICULOS	27,540.00	27540.00
1.4.7	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-14,321.06	-9914.58
1.4.6	EQUIPO DE COMPUTO	1230	1230
1.4.7	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	-820	-410
1.4.8	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	17609.12

Al 31 de diciembre las construcciones en curso se activaron como activo y su proceso de depreciación comenzara en el 2018

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL 31/12/2016	AQUISICIONES	VENTAS/ BAJAS	SALDO AL 31/12/2017
TERRENOS	41119.17			
EDIFICIOS	0.00			26937.03
MAQUINARIA Y EQUIPO	155669.49			155669.49
MUEBLES Y ENSERES	13,557.34			13557.34
VEHICULOS	27,540.00			27540.00
EQUIPO DE COMPUTO	1230.00			1230.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	17609.12			0.00

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
2.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	152026.06	25827.96
2.1.1	PROVEEDRES LOCALES NO RELACIONADOS	152026.06	25827.96

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA, IESS Y EMPLEADOS

Dentro del rubro SRI por pagar se encuentran retenciones en la fuente realizadas a proveedores correspondientes al mes de diciembre 2017 y que se liquidaran el mes siguiente.

En obligaciones con el IESS se encuentran los valores adeudados correspondientes al Aporte Patronal e Individual del mes de diciembre 2017, y que se cancela en el mes siguiente.

En Beneficios a Empleados se encuentran adeudados sueldos al gerente de la empresa.

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1904.52	2175.67
2.1.24	SRI POR PAGAR	1904.52	2175.67
2.1.23	CON EL IESS	922.74	1180.28
	APORTE PATRONAL POR PAGAR	476.37	609.27
	IECE POR PAGAR	21.35	27.32
	SECAP POR PAGAR	21.35	27.32
	APORTE PERSONAL POR PAGAR	403.67	516.37
2.1.11	CON EMPLEADOS		
	SUELDOS POR PAGAR	362.2	0.00
	15% TRABAJADORES	10722.36	9501.10

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La empresa no registra rubros.

14. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, dentro de pasivo no corriente se encuentra un préstamo concedido por prestamos el Banco del Pichincha.

CODIGO	CUENTA	2017	2016
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	58581.54	0
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS	58581.54	0.00

15. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017, el patrimonio está conformado de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL SUSCRITO Y O ASIGNADO	1000.00	1000.00
3.1.01	CAPITAL	1000.00	1000.00
3.2	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	80000.00	80000.00
3.2.1	APORTES SOCIOS	80000.00	80000.00
3.3	RESERVAS	15839.43	15839.43
3.3.1	RESERVA LEGAL	15839.43	15839.43
3.4	RESULTADOS	146644.84	182102.38
3.4.1	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	108052.46	145286.58
3.4.2	UTILIDAD EJERCICIO CORRIENTE	38,592.38	36815.8

El capital social de la compañía se conforma de la siguiente manera:

NOMBRE	PARTICIPACION	2017	2016
ZAIDA FERNANDEZ	80%	800.00	800.00
DANNY OCHOA FERNANDEZ	10%	100.00	100.00
JESSICA OCHOA FERNANDE	10%	100.00	100.00

16. INGRESOS

Los ingresos provienen de la actividad normal de la empresa y está conformado de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2016
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,539,361.5	2711431.62
4.1	VENTAS TARIFA 0	3,530,140.76	2710371.98
4.2	VENTAS CON TARIFA DIFERENTE DE CERO	9,220.74	1059.64

17. COSTO DE VENTAS

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

CODIGO	COSTO DE VENTAS	2017	2016
6	COSTO DE VENTAS	3,028,120.94	2301964,23

18. GASTOS

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

5	GASTOS	2,017	2,016
5.1.1	SALARIO BASICO UNIFICACO	76,808.26	99250.53
5.14	OTROS GASTOS	728.32	92.00
5.15	COMBUSTIBLES	8,566.55	7486.84
5.16	OTROS SIN RETENCION	388.55	0.00
5.17	OTROS SERVICIOS	4,170.00	5641.07
5.12	SUMINISTROS QUIMICOS		37657.06
5.18	REPUESTOS	821.12	0.00
5.19	SUMINISTROS VARIOS	314.60	12.93
5.2	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	11,588.37	15270.91
5.3	SEGUROS	606.14	0.00
5.4	GASTOS LEGALES Y OTROS	684.80	169.25
5.5	GASTOS DE DEPRECIACIONES	12,229.97	12295.32
5.5.6	IVA CARGADO AL GASTO	8,352.92	7231.18
5.6	GASTOS FINANCIEROS	951.75	0.00
5.7	MULTAS E INTERESES TRIBUTARIOS	19,684.84	0.00
5.8	SERVICIOS PUBLICOS, ENERGIA ELECTRICA	25,395.49	22001.92
5.9	SERVICIOS DE TRANSPORTE	268,571.74	139017.67
		439,863.42	346126.68

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión del presente no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

SR. WILSON OCHOA
GERENTE

ING. HELIO RODRIGUEZ
CONTADOR

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la Junta de Socios de
INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.

He efectuado un estudio y evaluación de la estructura de control interno contable de la Compañía, en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA' s. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de **INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tornar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la compañía, tomado como un todo.

En nuestra opinión la entidad mantuvo en la mayoría de sus aspectos importantes una estructura de control interno adecuada en relación la efectividad de las operaciones y procedimientos, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos normas y regulaciones aplicables. Salvo lo descrito la página siguiente.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **INDUSTRIAS LACTO OCHOA FERNANDEZ CIA. LTDA.**, y para conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Atentamente,

ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA
REGISTRO No. SCVS-RNAE-955

Cuenca, 6 de agosto de 2018

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO PARA EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. SISTEMA INFORMATICO CONTABLE

Consideraciones:

La entidad utiliza el sistema MONICA VERSION 8.5, el mismo es de acceso público, por lo tanto, la empresa no posee licencia sobre el mismo.

Debido a que el sistema no garantiza el resguardo de la información, se ha procedido a verificar la información física de la Compañía y en base a ella se ha presentado la opinión; sin embargo, se deja expuesto este problema con el sistema y la recomendación de que se adquiera un sistema informático contable que garantice el resguardo de la información. En consideración a que la Administración pretenda cambiar el sistema informático, citamos las siguientes actividades que deberían realizar previo a su adquisición:

- Realizar reuniones formales con los usuarios de la Compañía como ventas, compras, contabilidad, etc., y determinar las necesidades de cada departamento los cuales deben estar reflejados en un documento.
- Verificar la compatibilidad con el sistema existente.
- Constatar las seguridades del sistema y base de datos utilizada, para el almacenamiento de información.
- El proveedor debe estar dispuesto y en capacidad de entregar la documentación completa, tanto técnica y de usuario.
- Considerar los requerimientos óptimos de hardware, base de datos, comunicaciones, etc., para el funcionamiento del aplicativo.
- El contrato que firmen con el proveedor debe contemplar entre otras las siguientes cláusulas:
    - Módulos que se implementaran con el sistema.
    - Versión del aplicativo.
    - Plazos de entrega-recepción con sus respectivas actas.
    - El cronograma de implementación, deberá ser considerada como el anexo al contrato y cumplimiento obligatorio.
    - Tiempo de garantía, durante el cual el proveedor deberá realizar los ajustes necesarios o la Compañía dar por terminado el contrato.
    - Cláusulas de confidencialidad.

  A más del contrato de compra de sistema, deberán acordar un contrato de mantenimiento del mismo, el cual deberá incluir entre otros aspectos, los siguientes: alcance del servicio, plazo, precio, tiempo de respuesta ante solicitudes de mantenimiento, sanciones.