

# COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA C.E.M.E.A.G.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

### **Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

La Compañía de Economía Mixta Centro Mercadeo Agropecuario CEMEAG (en adelante "la Compañía"), fue constituida en la ciudad de Ambato, República del Ecuador el 17 de Agosto de 1971.

El objeto social de la compañía es:

- Intervenir en la comercialización de ganado de todo tipo sirviendo de intermediaria entre los criadores y los consumidores, en beneficio tanto de los unos como de los otros.
- Intervendrá además en la organización de ferias relacionadas con su objeto social exposición de ganado y otros productos afines.
- Además se dedicará a la comercialización de productos relacionados con su objeto social y a la producción y compra de venta de artículos de primera necesidad.

### **Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### **2.1 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.2 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

#### **2.3 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.



## **2.4 Uso de Estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.5 Período económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

## **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 10 de abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

## **Nota 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos



### **3.2 Activos y Pasivos Financieros.-**

#### **3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, (pólizas de acumulación, certificados de depósito)**

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

- Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.



- **Pasivos Financieros**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionados, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

### 3.3 Propiedad, planta y equipo

#### 3.3.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

#### 3.3.2 Depreciación Acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

### **3.3.3 Años de vida útil estimada**

Edificios y Construcciones 20 años

Muebles y Enseres 10 años

Equipos de Oficina 10 años

Instalaciones 20 años

Motos 5 años

Equipos de computación 3 años

### **3.4 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **3.5 Provisiones**

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.6 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.



### **3.6.1 Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el *impuesto por pagar exigible*.

El cargo por Impuesto a la Renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año, en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### **3.6.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporaria deducible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado, por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o por cambios en la normativa tributaria también por estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en

libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

### **3.7 Beneficios a los empleados**

#### **3.7.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

#### **3.7.2 Beneficios de largo plazo**

##### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa aproximada del 5%.

##### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en

las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

### **3.8 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, ICE (en los casos aplicables), devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### **3.9 Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **3.10 Distribución de dividendos**

Los dividendos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la compañía.

### **3.11 Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% en el caso de la compañía; de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.



#### **Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, son activos financieros libres de uso y sin restricciones, el detalle es el siguiente:

Detalle	2017	2016
CAJA CHICA	200,00	200,00
FONDO DE TAQUILLA	1000,00	600,00
BANCO DEL PACÍFICO	34482,94	23979,36
Total USD \$	<u><u>36682,94</u></u>	<u><u>24779,36</u></u>

El fondo de caja chica es utilizado para realizar gastos menores en efectivo.

El fondo de taquilla es un valor que se mantiene en caja y es utilizado para cambios.

#### **Nota 5. CUENTAS POR COBRAR**

Son obligaciones susceptibles de recuperación, el detalle es el siguiente:

Detalle	2017	2016
CXC VUELTO UNIFINSA	US \$ 100,78	100,78
CXC REVOCATORIA DE CHEQUES	0,00	789,13
CXC COOP.SAAC	0,00	1110,87
Total USD \$	<u><u>100,78</u></u>	<u><u>2000,78</u></u>

#### **Nota 6. PAGOS ANTICIPADOS**

Se conforma por:

Detalle	2017	2016
ANT/PTMOS FUNC Y EMPLEADOS	US \$ 934,21	0,00
IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO	8938,84	9076,36
IMPUESTOS RETENIDOS	47,44	21,74
Total USD \$	<u><u>9920,49</u></u>	<u><u>9098,10</u></u>

El anticipo del impuesto a la renta corresponde al valor pagado por este concepto, que se liquidará con la declaración del impuesto a la renta.

MM

## Nota 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

El movimiento es el siguiente: El movimiento es el siguiente:

DESCRIPCIÓN DE BIENES	COSTO HISTÓRICO			DEPRECIACIÓN ACUMULADA				Neto
	Saldo al 31-12-2016	Adiciones (A)	Saldo al 31-12-2017	Saldo al 31-12-2016	Adiciones (A)	Saldo al 31-12-2017		
Terrenos	335.000,00	-	335.000,00	-	-	-	-	335.000,00
Construcciones en curso	55.841,15	22.576,96	78.418,11	-	-	-	-	78.418,11
Edificios	1.017.751,33		1.017.751,33	(144.037,70)	(50.887,52)	(194.925,22)	822.826,11	
Muebles y Enseres	13.081,29		13.081,29	(4.731,40)	(1.111,53)	(5.842,93)	7.238,36	
Equipos uso general	9.900,72	8.897,97	18.798,69	(5.812,35)	(1.210,27)	(7.022,62)	11.776,07	
Equipos de Cómputo	10.894,09	10.040,11	20.934,20	(7.299,71)	(3.940,79)	(11.240,00)	9.694,20	
Motos	1.491,07	-	1.491,07	(1.491,07)	-	(1.491,07)	-	
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	<b>1.443.959,65</b>	<b>41.515,04</b>	<b>1.485.474,69</b>	<b>(163.371,73)</b>	<b>(57.150,11)</b>	<b>(220.521,84)</b>	<b>1.264.952,85</b>	

La propiedad planta y equipo corresponde a bienes que se encuentran en buen estado valorados al costo de adquisición, la depreciación se aplica en los porcentajes que se revela en la nota 3.3.3

Las construcciones en curso corresponden a los valores acumulados por los costos incurridos en la construcción del patio de comidas.

## Nota 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Se refiere a:

Detalle		2017	2016
ACTIVO IMPT RENTA DIFERIDO	(a)	US \$	
CREDITO TRIBUTARIO			2.219,43
<b>Total USD \$</b>			<b>2.219,43</b>
			6.302,60
			<b>8.522,03</b>

(a) El impuesto diferido se origina en la aplicación de las NIIF por primera vez.

## Nota 9. RETENCIONES POR PAGAR

Se refiere a:

Detalle	US \$	2017	2016
RETENCIONES POR PAGAR		-	-
IESS POR PAGAR		319,03	409,42
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		-	30,48
IMP RENTA RETENIDO PROV.		71,60	91,37
IVA RETENIDO A PROVEEDORES		65,65	130,63
<b>Total USD \$</b>		<b>456,48</b>	<b>661,90</b>

## Nota 10. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR

El valor del impuesto al valor agregado por pagar se refiere al siguiente detalle:

Detalle	2017	2016
IVA POR PAGAR	1671,97	0,00
<b>Total USD \$</b>	<b>1671,97</b>	<b>0,00</b>

## Nota 11. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El valor del impuesto a la renta por pagar se liquidará con el valor pagado como anticipo que se revela en la nota 6, el detalle es el siguiente:

Detalle	2017	2016
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	8938,84	9076,36
<b>Total USD \$</b>	<b>8938,84</b>	<b>9076,36</b>

## Nota 12. PROVISIONES

 Se refiere a:

Detalle		2017	2016
PROV. BONO NAVIDEÑO	US \$	424,41	359,34
PROV. BONO ESCOLAR		781,78	856,03
PROV. VACACIONES		2.251,36	3.430,52
PROV. IMPTO PREDIO		845,93	840,00
PROV. CONTRIB SUPERINTENDENCIA DE COM		480,00	1.300,00
PROV. CONTRIB CONTRALORIA G		-	-
<b>Total USD \$</b>		<b>4.783,48</b>	<b>6.785,89</b>

### Nota 13. CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a:

Detalle		2017	2016
CTAS. POR PAGAR VARIOS	US \$	150,00	838,50
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		4516,02	340,79
<b>Total USD \$</b>		<b>4666,02</b>	<b>1179,29</b>

### Nota 14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Se refiere a:

Descripción		2017	2016
Corto Plazo		34.186,53	33.460,20
Largo Plazo		0,00	34.186,53
<b>Total US \$</b>		<b>34.186,53</b>	<b>67.636,73</b>

- 0) Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a un préstamo con UNINOVA, institución que forma parte del sistema financiero nacional, con pagos mensuales fijos el detalle es el siguiente:

2018

UNINOVIA

No. Operación	Total Crédito	Fecha			Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Plazo Días	Tasa Interés
		Emisión	Vencimiento						
CREPCF-15B77	150.000,00	13/11/2013	18/11/2018		34.186,53	-	34.186,53	1829	11,83%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>150.000,00</b>				<b>34.186,53</b>	<b>-</b>	<b>34.186,53</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>34.186,53</b>							

Esta obligación se encuentra garantizada con una hipoteca abierta sobre el terreno en donde funciona el Centro de Mercadeo

#### Nota 15. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los movimientos son como sigue:

Concepto	Jubilación Patronal	Desahucio	TOTAL US\$
<b>Saldo al 31/Dic/2016</b>	<b>30.009,17</b>	<b>9.920,27</b>	<b>39.929,44</b>
Incremento de la Provisión	1.489,92	383,29	1.873,21
Castigos / Bajas	-		
<b>Saldo al 31/Dic/2017</b>	<b>31.499,09</b>	<b>10.303,56</b>	<b>41.802,65</b>

#### Nota 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el Capital de la compañía es de USD \$ 114.000 el mismo que se encuentra dividido en 114.000 acciones de USD \$ 1 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Acciones	Acciones	%
Centro Agrícola C. Ambato	84.394,00	74,03
I. Municipio de Ambato	29.606,00	25,97
<b>Saldo al 31/Dic/2016</b>	<b>114.000,00</b>	<b>100,00</b>

#### Nota 17. RESERVAS

La Ley de Compañías exige que las compañías limitadas constituyan una reserva legal de las utilidades líquidas de cada ejercicio, en un porcentaje no menor al 10% de las



mismas, hasta que por lo menos represente el 50% del capital social pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones.

Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de 24.312,30 USD y en el 2016 se disponía de un saldo de 22.647,11 USD, la asignación de reserva del periodo fue de 1.665,19 USD.

#### **Nota 18. RESULTADOS ACUMULADOS**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.; excepto por los ajustes resultantes del proceso de conversión a NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, los cuales pueden ser utilizados para revertir o ajustar los efectos de dichas normas.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 presenta un saldo de USD \$ 1.093.840,76 y USD \$ 1.070.216,55 respectivamente.

#### **Nota 19. RESULTADO DEL PERÍODO**

En el presente ejercicio la empresa generó una utilidad operacional de \$ 30.106,83 USD, pero por efecto de las deducciones del 15% participación de los trabajadores de \$ 4.516,02 USD, el pago del anticipo del impuesto a la renta de \$ 8.938,84 USD (ver notas 6 y 28), y la provisión correspondiente a reserva legal de \$ 1.665,19 USD presenta una utilidad a distribuir de USD \$ 14.986,78 USD

#### **Nota 20. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF**

Los ajustes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”.

#### **Nota 21. SERVICIOS, VENTAS Y OTROS**

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

///

Detalle		2017	2016
Servicio de Permanencia	US \$	140.775,17	139.850,74
Venta de Abono Orgánico		3.114,32	128,00
Concesión de Espacios y Otros		99.980,80	79.353,43
Multas		80,00	166,00
<b>Total USD \$</b>		<b>243.950,29</b>	<b>219.498,17</b>

#### Nota 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle		2017	2016
Remuneraciones	US \$	109356,12	109504,38
Servicios Diversos		30744,23	39459,98
Suministros Diversos		5023,43	1287,44
Misceláneos		3179,59	3740,08
<b>Total USD \$</b>		<b>148303,37</b>	<b>153991,88</b>

#### Nota 23. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 el valor de USD \$ 5.933,80 corresponde a intereses por el préstamo que se mantiene en UNINOVA y USD \$ 118,37 por servicios bancarios.

Al 31 de diciembre de 2016 el valor de USD \$ 8.966,56 corresponde a intereses por el préstamo que se mantiene en UNINOVA y USD \$ 460,21 por servicios bancarios.

#### Nota 24. GASTOS GENERALES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle		2017	2016
Impuestos	US \$	8648,82	1314,76
Contribuciones		1476,42	2580,18
Depreciaciones		57150,08	53829,04
<b>Total USD \$</b>		<b>66.274,12</b>	<b>67.723,98</b>

#### Nota 25. OTROS INGRESOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:



Detalle		2017	2016
interes Ganados	US \$	604,96	0,00
Otros		6223,99	4641,11
Sobrantes		6,81	8,02
<b>Total USD \$</b>		<b>6835,76</b>	<b>4849,13</b>

## Nota 26. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle		2017	2016
Imp Renta no Retenido	US \$	18,47	126,69
IVA no Retenido		23,36	0,00
Multas e Intereses		10,60	386,55
Donaciones y Contribuciones		223,21	50,00
Gastos varios		192,27	0,00
Gasto Jub Patronal		356,09	369,48
<b>Total USD \$</b>		<b>823,90</b>	<b>932,72</b>

## Nota 27. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía registra el saldo correspondiente de la participación de trabajadores en \$ 4.516,02 USD y al 31 de diciembre de 2016 el valor de 340,79 USD.

## Nota 28. IMPUESTO A LA RENTA

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Dicha determinación fue como sigue:

\*\*\*

Descripción	2017	2016
Utilidad del Ejercicio	30106,83	2271,95
Otros Ajustes NIIF		
<b>Utilidad Participación Trabajadores</b>	<b>30106,83</b>	<b>2271,95</b>
15% Participación Trabajadores	4516,02	340,79
<b>(Menos):</b>		
Ingresos Exentos	0,00	0,00
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	823,80	932,72
Gastos incurridos para Generar Ingresos Exentos	0,00	0,00
<b>Base Imponible:</b>	<b>26414,71</b>	<b>2883,88</b>
<b>Impuesto a la Renta Corriente (i)</b>	<b>5811,24</b>	<b>630,05</b>
Anticipo Impuesto a la Renta	8938,84	9076,36
<b>Impuesto a la Renta por pagar</b>	<b>8938,84</b>	<b>9076,36</b>

Durante el 2017 el impuesto a la renta corriente determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables respectivamente, fue menor que el anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente, por lo tanto el valor del anticipo de \$ 8938,84 USD, se constituye en el impuesto a la renta definitivo.

## Nota 29. CONTINGENCIAS

### Prestaciones Legales Laborales

Existe un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de la Compañía según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente a 25% del último salario por cada año de trabajo.

### Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes a la Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.



**Nota 30. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Hasta el 29 de marzo de 2018, fecha de emisión de este informe, en opinión de la Administración de la Compañía, no se han presentado eventos que puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

1

  
.....  
Ing. Mauro Guzmán  
**GERENTE GENERAL**

Dra. Lorena Espín  
**CONTADORA GENERAL**

**Compañía De Economía Mixta  
Centro de Mercadeo Agropecuario  
CEMEAG**

**INFORME CONFIDENCIAL DE  
CONTROL INTERNO**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

Ambato, 29 de marzo de 2018

Señor Ingeniero

**Mauro Guzmán**

**GERENTE GENERAL DE COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA**

**CENTRO DE MERCADEO AGROPECUARIO C.E.M.E.A.G.**

Presente

**REF: Informe confidencial para la Administración referente a la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017**

Con relación al examen de los estados financieros de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CENTRO DE MERCADEO AGROPECUARIO C.E.M.E.A.G.** al 31 de diciembre de 2017, realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario. El propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación 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. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración de la Empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

En razón de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores o irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tomen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

El estudio y evaluación se realizó con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema.



Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CENTRO DE MERCADEO AGROPECUARIO C.E.M.E.A.G.**, tomado en su conjunto.

*Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos emitido observaciones de las debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.*

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

Para facilitar el análisis de las recomendaciones emitidas, estas fueron agrupadas así:

1. Seguimiento de recomendaciones de la auditoría anterior
2. Control Interno

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por las facilidades y cooperación que nos proporcionó el personal de la empresa durante nuestra visita.

De haber necesidad de aclaraciones referentes a este informe, estaremos gustosos en atenderlas.

Por su atención, expresamos nuestro reconocimiento.

Atentamente,



CPA Dr. Marco Altamirano N.  
Registro Nacional SC-RNAE-296

## **1. Seguimiento de recomendaciones de la auditoría anterior**

### **1.1 Reparto de utilidades periodo 2009**

En el informe de auditoría al 31 de diciembre de 2015, presentado por los anteriores auditores se revela que está pendiente de resolución el reparto de utilidades a trabajadores correspondientes al periodo 2009 y se sugirió se obtenga el informe de los organismos competentes, a fin de que se tome una decisión definitiva al respecto.

#### **Cumplimiento**

Este hecho no ha sido resuelto por cuanto el Ministerio de Trabajo no ha emitido su pronunciamiento al respecto.

#### **Recomendación**

Esta recomendación no ha sido aplicada por consiguiente insistimos se adopten acciones administrativas que permitan superar esta observación que se arrastra desde el periodo invocado en los párrafos precedentes.

#### **Comentario de la Administración**

El Gerente previo aplicar esta recomendación, indicó que solicitará un criterio Jurídico actual al Abogado de la Empresa.

### **1.2 Reembolsos de caja chica**

#### **Recomendación**

Para facilitar y agilizar el trámite de registro, control y reposición del fondo de caja chica, los comprobantes de egreso y detalle de gastos realizados con el fondo, la responsable de su manejo, debe clasificar los gastos realizados utilizando las mismas cuentas que utiliza la contadora para el registro contable.

#### **Cumplimiento**

Los formatos para reposición de caja chica que utilizan contabilidad y la responsable del fondo se han unificado, consecuentemente esta inconsistencia se ha superado.

///

### **1.3 Notas de débito bancario**

#### **Recomendación**

El registro de las notas de débito que constan en los estados bancarios debe sustentarse en las facturas u otros documentos que respaldan los pagos o retenciones realizadas por el banco.

#### **Cumplimiento**

Se han conformado archivos de estos documentos.

## **2. CONTROL INTERNO**

### **2.1 Fondo de Caja chica**

Se observó que con el fondo de caja chica se han realizado gastos por valores que superan los montos máximos establecidos por desembolso, lo cual no es procedente, debido a que está en contra de la normativa interna establecida para el funcionamiento de este fondo.

#### **Recomendación**

#### **1. Al Gerente**

Dispondrá que los gastos en efectivo que se realicen con el fondo de caja chica no deben superar los montos máximos por desembolso establecido en la normativa interna del CEMEAG, los valores que superen este monto, deberán ser realizados con cheque nominativo.

#### **Comentario de la Administración**

Se tomará en cuenta esta recomendación

### **2.2 Construcciones en curso recinto ferial por 78.418,11 USD**

A esta cuenta se ha cargado todos los costos incurridos en las construcciones de locales en los que funcionan algunas dependencias del Centro, las cuales en algunos casos se observa que están terminadas y prestando servicio a la Institución, por consiguiente cumplen las condiciones para que sean considerados como Propiedad Planta y Equipo sujetos a depreciación.

111

## 2. Recomendación

### Al Gerente

Solicitará al constructor que realice un acta entrega recepción de los locales que se encuentren totalmente terminados en la que conste el costo de la construcción a esa fecha.

Este documento remitirá a Contabilidad para que se proceda a reclasificar estas dependencias a bienes depreciables y se proceda a aplicar el gasto depreciación a partir de la fecha en que se realizó el acta de entrega recepción indicada.

### Comentario de la Administración

La Administración evaluará el estado de las construcciones para considerar si procede o no la reclasificación de esta cuenta

Afectamiento



CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE 296

**Compañía De Economía Mixta  
Centro de Mercadeo Agropecuario  
CEMEAG**

**Índices Financieros**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

## CEMEAG ÍNDICES FINANCIEROS

### CONCLUSIÓN

De la aplicación de los índices, podemos concluir que **Compañía De Economía Mixta Centro de Mercadeo Agropecuario CEMEAG** mantiene una solvencia económica que le ha permitido cumplir con los objetivos propuestos, no obstante, es necesario realizar las siguientes precisiones:

#### Índice de liquidez

El índice de liquidez mejoró con relación al año anterior, de 0,70 en el 2016 subió a 0,84 en el 2017, esto significa que por cada dólar de obligación que tiene la empresa, está en condiciones de cubrir 0,84 de dólar con sus activos corrientes, acercándose de esta manera a la relación uno a uno que se considera razonable en una empresa.

#### Capital de trabajo

Se apercibe que el capital de trabajo también mejoró con relación al ejercicio anterior, de menos -\$ 15.275,40 en el 2016, bajó a menos -\$ 8.999,11 en el 2017; esto indica que sus activos corrientes no son suficientes para cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

Cabe recalcar que el efecto más importante relacionado con este índice es el pago de 34 186,53 USD que vence el 16 de noviembre de 2018, correspondiente al préstamo que tiene la empresa con UNINOVA.

#### Rentabilidad

Las ventas en el año 2016 fueron de 219 498,17 USD y en el año 2017 subieron a 243.950,29 USD, lo que dio lugar a que el margen de rentabilidad de menos 0,75 en el 2016, suba a 9,88 en el 2017, hecho que repercutió en la utilidad después de impuestos que en este ejercicio es de 14.986,78 USD.

#### Razones de endeudamiento

En lo referente a las razones de endeudamiento se observa que la capacidad de endeudamiento externo de 2,49 en el 2016, suba a 7,35 en el 2017 y la capacidad de endeudamiento interno de 23,80 en el 2016, suba a 92,65 en el 2017, lo que demuestra que las actividades de la empresa se financian casi en su totalidad con recursos propios.

Estos indicadores demuestran que hubo aciertos en la administración de los recursos de la empresa, a pesar de la crisis económica que atraviesa el país

Ambato, 29 de marzo de 2018

Atentamente,



C.P.A-Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Reg. Nac. Aud. Ext. RNAE-296

## Compañía De Economía Mixta Centro de Mercadeo Agropecuario CEMEAG

## INDICES FINANCIEROS

Periodos Económicos de enero a diciembre

	2017	2016	DIFERENCIAS
<b>A) INDICES DE LIQUIDEZ</b>			
INDICE DE LIQUIDEZ (veces)	0,84	0,70	0,14
CAPITAL DE TRABAJO (USD)	-8,999,11	-15,275,40	6,276,29
<b>C) RAZONES DE RENTABILIDAD</b>			
MARGEN DE RENTABILIDAD	9,88	-0,75	10,63
<b>D) RAZONES DE ENDEUDAMIENTO</b>			
EXTERNAS	7,35	2,49	4,87
INTERNO	92,65	23,80	68,84



C.P.A. Dr. Marco Altamirano N.

Reg. Nac. 17450

Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

## ÍNDICES FINANCIEROS FÓRMULAS

### INDICE DE LIQUIDEZ

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	=	<u>45.704,21</u>			<b>0,84</b>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>54703,32</u>			

### CAPITAL DE TRABAJO

<u>ACT.CORRIENTE - PAS.CORRIENTE</u>	=	<u>45704,21</u>	<u>-54703,32</u>	=	<b>-8999,11</b>
--------------------------------------	---	-----------------	------------------	---	-----------------

### MARGEN DE RENTABILIDAD

<u>UTILIDAD EN OPERACIÓN</u>	=	<u>24094,97</u>			<b>9,88</b>
<u>VENTAS NETAS</u>		<u>243950,29</u>			

### RAZON DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO

<u>PASIVO TOTAL</u>	=	<u>96.505,97</u>			<b>7,35</b>
<u>ACTIVO TOTAL</u>		<u>1312876,4</u>			

### RAZON DE ENDEUDAMIENTO INTERNO

<u>PATRIMONIO TOTAL</u>	=	<u>1216370,43</u>			<b>92,65</b>
<u>ACTIVO TOTAL</u>		<u>1312876,4</u>			

1/1/