



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA
MANABITA C.A. CEILMACA

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditoría Externa
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

CONTENIDO:

➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15-16
5. Inventarios.....	16-17
6. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
7. Activos por impuestos corrientes.....	18
8. Propiedades, planta y equipo.....	18-19
9. Otros activos no corrientes.....	20-21
10. Cuentas y documentos por pagar.....	21
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	22-23
13. Pasivo no corriente.....	24
14. Capital social.....	24
15. Reserva legal.....	25
16. Reserva facultativa.....	25
17. Reserva de capital.....	26
18. Ventas netas y otros ingresos.....	26
19. Costos de venta.....	26
20. Gastos operacionales.....	27



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305019089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Conciliación tributaria.....	28
22. Saldos y transacciones con partes relacionadas.....	29-30
23. Reformas tributarias.....	31-32
24. Situación legal.....	32
25. Eventos subsecuentes.....	32

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305216089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANABITA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA

1. Opinión con salvedad:

Hemos auditado los estados financieros de la **COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 06 de julio de 2018 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, salvo lo enunciado en el párrafo de fundamentos de la opinión con salvedad, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión con salvedad:

Según lo que indica la nota 5. Inventarios, la compañía posee el sistema GENESIS, el cual posee el módulo de Inventarios que la compañía no está utilizando, manteniéndose para el registro de los inventarios archivos de kárdex de existencias llevados de manera manual existiendo la probabilidad de error en la valoración de los mismos.

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 **COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 13050160899001
Calle 110 y Av. 112 esquina
SANTA - ECUADOR

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC: 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría. Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

Manta - Manabí - Ecuador, mayo 08 de 2019

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2018	31-Dic 2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	468.125	94.411
Cuentas y documentos por cobrar	4	452.705	1.013.023
Inventarios	5	882.377	745.660
Servicios y otros pagos anticipados	6	20.670	3.350
Activos por impuestos corrientes	7	22.010	20.761
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.845.887	1.877.205
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos, neto	8	169.342	200.817
Otros activos no corrientes	9	2.021.657	46.800
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.190.999	247.617
TOTAL DE ACTIVO		4.036.886	2.124.823

Las notas explicativas 3 a 9 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL


 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2018	31-Dic 2017
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	10	136.821	355.025
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	44.199	39.349
Obligaciones con la administración tributaria	12	423.215	357.335
TOTAL PASIVO CORRIENTE		604.236	751.709
PASIVO NO CORRIENTE			
	13		
Cuentas y documentos por pagar		473.746	473.746
Otras cuentas y documentos por pagar		1.992.888	19.507
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.466.634	493.253
TOTAL PASIVO		3.070.870	1.244.962
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	14	60.000	60.000
Reserva legal	15	30.000	30.000
Reserva facultativa	16	529.971	526.782
Reserva de capital	17	199.306	199.306
Ganancia neta del período		146.740	63.773
TOTAL PATRIMONIO		966.016	879.861
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.036.886	2.124.823

Las notas explicativas 10 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loo
 GERENTE GENERAL


 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	18	2.081.363	2.024.391
(-) Costo de venta	19	(1.365.571)	(1.548.074)
GANANCIA BRUTA		715.792	476.317
(-) GASTOS OPERACIONALES:	20		
Administración y ventas		(489.421)	(454.444)
Financieros		(10)	(206)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(489.431)	(454.649)
(+) Otros ingresos	18	8.038	77.072
GANANCIA DEL PERÍODO		234.398	98.739
(-) 15% participación trabajadores	21	(35.160)	(14.811)
Ganancia después de part. trabajadores		199.239	83.929
(+) Gastos no deducibles		-	2.391
Saldo ganancia gravable		199.239	86.320
(-) 25% impuesto a la renta	21	(27.400)	(10.447)
(-) 28% impuesto a la renta	21	(25.098)	(9.709)
Total impuesto a la renta causado		(52.499)	(20.155)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		146.740	63.773

Las notas explicativas 18 a 21 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Dalton Faraday Ramírez Loor
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LACRERA MANABI C.A. CELMACA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA			
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	80.000	30.000	510.351	199.306	184.317	963.973
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
<i>Distribución de ganancias 2016</i>						
Ramirez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(44)	(44)
Ramirez Lora Faraday	-	-	-	-	(51.745)	(51.745)
Ramirez Marcillo Colón	-	-	-	-	(29.567)	(29.567)
(Fundación Mercedes Emilia) Ramirez Marcillo Joaquín	-	-	-	-	(98.529)	(98.529)
Reserva facultativa	-	-	18.432	-	(18.432)	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	63.773	63.773
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	80.000	30.000	528.782	199.306	63.773	879.861
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
<i>Distribución de ganancias 2017</i>						
Ramirez Alarcón Carmen	-	-	-	-	(18)	(18)
Ramirez Lora Faraday	-	-	-	-	(21.199)	(21.199)
Ramirez Marcillo Colón	-	-	-	-	(12.111)	(12.111)
(Fundación Mercedes Emilia) Ramirez Marcillo Joaquín	-	-	-	-	(27.257)	(27.257)
Reserva facultativa	-	-	3.189	-	(3.189)	-
Ganancia neta del período	-	-	-	-	148.740	148.740
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	80.000	30.000	528.971	199.306	148.740	988.018

Las notas explicativas 14 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Daffon Faraday Ramirez Lora
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABI C.A. CEILMACA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	31-Dic 2018	31-Dic 2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	435.163	(142.222)
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	2.662.405	2.061.967
(*) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.104.619	2.061.967
(*) Otros cobros por actividades de operación	557.786	-
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(2.227.242)	(2.204.189)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.076.805)	(1.368.214)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(150.427)	(142.850)
(-) Intereses pagados	(10)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(693.125)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(865)	(8.870)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(865)	(8.870)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(60.584)	(128.379)
(-) Dividendos pagados	(60.584)	(147.886)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	19.507
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	373.714	(279.471)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	94.411	373.882
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	468.125	94.411

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	234.398	98.739
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	15.412	(2.622)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	32.340	32.345
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(52.499)	(20.155)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(35.160)	(14.811)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	70.730	-
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	185.353	(238.340)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	23.256	37.576
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.249)	3.687
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(17.320)	(1.093)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(136.716)	404.950
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(1.437.795)	(610.432)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(218.204)	96.453
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.973.382	(160.625)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	(8.857)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	435.163	(142.222)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Daljón Faraday Ramírez Loor
GERENTE GENERAL


Sr. Francisco-Yen Chong Alvarado
CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo Provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 29 de julio de 1966, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de agosto del mismo año bajo el número 09, para dar cumplimiento a la resolución No. 525 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 17 de agosto de 1966. Además, cuenta con expediente societario No. 181.

El representante legal de la compañía es el Sr. Dalton Faraday Ramirez Llor, con un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 25 de noviembre de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, vía Portoviejo – Manta, Km. 4 y ½, avenida Metropolitana. Su Registro Único de Contribuyente es el No. No. 1390006841001.

La actividad económica principal de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA**, es la industrialización y embotellamiento de aguardiente rectificado, bajo diferentes presentaciones y tipos de productos.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivos y equivalentes. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Cuentas por cobrar. -

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor facturado pendiente de cobro.

e. Inventarios. -

El inventario de la compañía se contabiliza al costo de adquisición y valorizada según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo es obtenida de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción.

f. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce como gasto. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

g. Beneficios a empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

h. Reconocimiento de ingresos. -

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

La compañía reconoce ingresos por la industrialización y embotellamiento de aguardiente rectificado, en diferentes clases y tipos de productos.

i. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos. -

Los gastos operacionales y administrativos son reconocidos en el momento que se recibe el bien o servicio solicitado para realizar su actividad operacional.

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

El rubro efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	-	50.000
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7600602190	466.852	42.579
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. No. 201205861	295	855
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 1125019306	977	977
TOTAL	468.125	94.411

Valores que la compañía mantiene en entidades financieras locales en cuentas (corrientes), fondos destinados para solventar sus obligaciones operativas económicas corrientes.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Las cuentas y documentos por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017 corresponden:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar			
Cuentas por cobrar clientes			
Relacionadas	a)	124.054	147.310
Otras cuentas por cobrar			
No relacionadas			
Préstamos y anticipos a empleados		10.950	8.228
Varias cuentas por cobrar	b)	204.710	324.710
Relacionadas	c)	112.992	532.776
TOTAL		452.705	1.013.023

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. - (Continuación)

- a) Corresponden a valores facturados exigibles de cobro del período económico actual, originados por la venta de aguardiente productos elaborados en sus distintas presentaciones (Ver nota 22 - Saldos y transacciones con partes relacionadas).

El artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La Compañía no presenta provisión para créditos incobrables en el ejercicio económico auditado, debido a que la cartera a su único cliente **Distribuidora Manabita Dimancia Compañía Anónima**, es de pronta recuperación.

- b) Representa a ajuste de valores originado en años anteriores de lo cual no se cuenta con documentación de respaldo y que al cierre del ejercicio económico aún se mantienen en los registros contables de la compañía.
- c) Saldos de años anteriores y del ejercicio económico actual por concepto de préstamos a relacionados. Y que no generan intereses futuros (Ver nota 22 - Saldos y transacciones con partes relacionadas).

5. INVENTARIOS. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, la compañía presenta en su estado de situación financiera las siguientes existencias:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios		
Materia prima	745.338	539.717
Insumos	7.018	8.437
Materiales	14.291	34.221
Productos terminados	79.872	130.488
Mercadería en tránsito	3.060	-
Jabas plásticas	32.797	32.797
TOTAL	882.377	745.660

5. INVENTARIOS. - (Continuación)

Teniendo como base para su contabilización los saldos que registran los archivos de kárdex de existencias llevados de manera manual, ya que no utiliza el módulo de inventario del sistema GENESIS que posee la compañía. Un detalle de los inventarios refleja lo siguiente:

- Materia prima (aguardiente rectificado y alcohol).
- Insumos (diésel, soda cáustica, sal y otros químicos).
- Materiales (tapas, etiquetas y otros).
- Productos terminados (Caña Manabita y demás productos procesados por la compañía) y;
- Jabas plásticas requeridas para el almacenamiento de los productos.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Los saldos contables de la cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos a proveedores	14.320	-
Anticipos por servicios y honorarios	6.350	3.350
TOTAL	20.670	3.350

Valores entregados de manera anticipada en años anteriores y el presente ejercicio económico originados para la adquisición de bienes y servicios varios, además por la prestación de servicios profesionales. Reconocidos a resultados mediante la emisión y entrega del respectivo comprobante de venta.

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, los saldos contables de los activos por impuestos corrientes son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente (2018)	a)	20.850	20.655
Crédito tributarios retenciones en la fuente (2017)	a)	510	-
Retención de IVA		-	95
Anticipo impuesto a la renta	b)	651	-
TOTAL		22.010	20.751

a) Corresponden a valores a favor de la compañía por créditos tributarios de retenciones en la fuente del año 2017, y el período actual, los mismos que pueden ser utilizados para compensar valores a pagar de impuesto en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

b) Representan a los anticipos del impuesto a la renta pagados y que fueron determinados en la declaración del Impuesto a la Renta Sociedades del año 2017, anticipos que fueron exonerados de pago para la provincia de Manabí mediante Decreto Presidencial No. 570 en el Suplemento del Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, al cual la compañía no se acogió. Dichos anticipos serán utilizados para la rebaja del impuesto a la renta causado en la parte que corresponda en la declaración del Impuesto a la Renta Sociedades del ejercicio económico actual.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la **COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta. Las depreciaciones se registran con cargo a costos y gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - (Continuación)

COMPAÑIA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/2018	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	4.506	-	-	4.506	
Laboratorio	3.975	-	-	3.975	
DEPRECIABLES					
Edificios e instalaciones	272.056	-	-	272.056	5
Vehículos	154.816	-	-	154.816	20
Maquinarias y equipos	645.297	-	-	645.297	10
Muebles y equipos de oficina	171.319	-	-	171.319	10
Equipos de computación y software	21.611	865	-	22.476	33,33
SUBTOTAL	1.273.580	865	-	1.274.446	
(-) Dep. Acum. Edificio	(240.761)	(13.603)	-	(254.364)	
(-) Dep. Acum. Vehículo	(154.816)	-	-	(154.816)	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y equipo	(487.423)	(18.154)	-	(505.577)	
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres	(171.319)	-	-	(171.319)	
(-) Dep. Acum. Equipo de computación y software	(18.444)	(583)	-	(19.027)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.072.763)	(32.340)	-	(1.105.103)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	200.817	(31.475)	-	169.342	

COMPANÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

El grupo otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Otros activos no corrientes			
Gastos diferidos	a)	1.974.857	-
Valores retenidos por el SRI	b)	44.281	44.281
Otros activos		2.519	2.519
TOTAL		2.021.657	46.800

a) Corresponden a valores por obligaciones de deudas firmes generadas por impuestos no cancelados en años anteriores al Servicios de Rentas Internas, los mismos que fueron liquidados en el año 2018 y se detallan a continuación:

DETALLE DE DEUDAS FIRMES DE AÑOS ANTERIORES CANCELADAS EN EL AÑO 2018								
IMPUESTO	PERIODO	SALDO DEL IMPUESTO	SALDO INTERES	SALDO MULTAS	SALDO DEUDA	APLICA REMISIÓN	SALDO CON REMISIÓN	FECHA DE EMISIÓN
ICE - BEBIDAS ALCOHÓLICAS	2002	801.191	1.629.884	-	2.431.075	SI	801.191	20/10/2003
ICE - BEBIDAS ALCOHÓLICAS	2001	760.531	1.456.796	9.442	2.226.770	SI	760.531	20/10/2003
ICE - BEBIDAS ALCOHÓLICAS	2000	183.591	378.163	-	561.754	SI	183.591	20/10/2003
IVA MENSUAL	2001	93.586	178.790	1.655	274.032	SI	93.586	20/10/2003
IVA MENSUAL	2002	96.297	171.389	-	267.686	SI	96.297	20/10/2003
IVA MENSUAL	2000	26.524	55.240	-	81.764	SI	26.524	20/10/2003
RENTA SOCIEDADES	1999	13.137	28.081	-	41.217	SI	13.137	20/10/2003
MULTAS POR CONTRAVENCIONES	2016	-	-	84.318	84.318	NO	-	11/04/2016
TOTALES		1.974.857	3.898.343	95.415	5.968.615		1.974.857	

La administración de la compañía indica que dichos valores, serán amortizados a resultados como gastos no deducibles en la medida que la compañía crea conveniente en periodos posteriores.

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. - (Continuación)

b) Saldos de años anteriores que aún se mantienen en los registros contables de la compañía, y que se originaron por valores retenidos por el Servicio de Rentas Internas a través de la institución bancaria, por retención de fondos; determinados por el departamento de cobranzas mediante auto de pago y según juicio coactivo No. - 042222007.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar son como se desglosan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Proveedores por pagar		5.747	5.320
Cheques girados y no cobrados	a)	131.074	349.705
TOTAL		136.821	355.025

a) Comprenden a cheques girados a proveedores locales por varios conceptos, que no fueron cobrados al cierre del ejercicio económico auditado.

ESPACIO EN BLANCO

11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Constituyen aquellas obligaciones laborales (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
IESS por pagar		1.162	1.312
Décimo tercer sueldo		706	8.786
Décimo cuarto sueldo		4.933	12.670
Fondo de reserva		608	270
Otras provisiones		1.630	1.501
Utilidad 15% part. trabajadores	a)	35.160	14.811
TOTAL		44.199	39.349

a) Valor correspondiente a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 - párrafo 1 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota 21 – Conciliación tributaria).

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación a la Administración Tributaria (SRI) a diciembre 31 de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
IVA por pagar		49.649	33.474
Retenciones de IVA por pagar		4.357	5.032
Retenciones en la fuente por pagar		4.417	3.841
Retenciones en la fuente dividendos por pagar		8.562	8.461
Impuestos a los consumos especiales (ICE)		303.732	266.371
Impuesto a la renta por pagar (2018)	a)	52.499	20.155
TOTAL		423.215	357.335

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. - (Continuación)

a) La provisión para el impuesto a la renta según el artículo 51 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el período fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa se aplicará de la siguiente forma:

- Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 28% de impuesto a la renta; y,
- Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

La compañía aplica este artículo porque el 44,99% de la aportación de su capital accionario corresponde a compañía establecida en paraíso fiscal (Ver nota 21 – Conciliación tributaria)

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

13. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar			
Relacionados	a)	473.746	473.746
Otras cuentas por pagar			
Dividendos por pagar (relacionados)	b)	16.677	19.507
Documentos por pagar (relacionados)	c)	1.976.211	-
TOTAL		2.466.634	493.253

- a) Valores relacionados de años anteriores por concepto de préstamos que aún se mantienen en los registros contables de la compañía, los cuales no han sido liquidados al cierre del ejercicio contable auditado (Ver nota 22 – Saldos y transacciones con partes relacionadas).
- b) Saldo pendiente por cancelar a los accionistas de la compañía, por concepto de ganancias distribuidas correspondientes al ejercicio económico del año 2017 (Ver nota 22 – Saldos y transacciones con partes relacionadas).
- c) Corresponden a préstamos recibidos de relacionada (Fundación Mercedes Emilia - Panamá) valores requeridos para cancelar a la administración tributaria deudas firmes que se generaron en años anteriores y otros a terceros (Ver nota 22 – Saldos y transacciones con partes relacionadas).

14. CAPITAL SOCIAL. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 60.000 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor total US\$
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	44,99	26.992
Ramírez Alarcón Carmen Eliola	Ecuador	0,03	20
Ramírez Looz Dalton Faraday	Ecuador	34,99	20.992
Ramírez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	19,99	11.996
TOTAL		100,00	60.000

15. RESERVA LEGAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de US\$ 30.000.

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

La compañía no provisionó el 10% de reserva legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa el 50% del capital suscrito y pagado.

16. RESERVA FACULTATIVA. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva facultativa		
Saldo al inicio de año	526.782	510.351
(+) Incrementos en el año	3.189	16.432
Saldo al 31 de diciembre de 2018	529.971	526.782

Representa a valores referidos por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

17. RESERVA DE CAPITAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de US\$ 199.306.

Saldo proveniente de los registros contables originados del proceso de cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, realizado por exigencia legal según Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o devuelto en caso de liquidación de la compañía.

18. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

Las ventas netas y otros ingresos de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas			
Venta de aguardiente	a)	2.081.363	2.024.391
Otros ingresos			
Otros ingresos		8.038	77.072
TOTAL		2.089.400	2.101.463

a) Ingresos por actividades ordinarias reconocidos por la industrialización, embotellamiento y venta de aguardiente en distintas presentaciones a su único cliente compañía **Distribuidora Manabita Dimancia C.A.**

19. COSTOS DE VENTA. -

Los costos de venta generados en el año para la actividad productiva de la compañía son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Costo de venta			
(-) Costo de producción		(1.195.810)	(1.412.364)
(-) Mano de obra		(104.903)	(76.091)
(-) Depreciación		(31.757)	(31.757)
(-) Gasto de fabricación		(33.101)	(27.863)
TOTAL		(1.365.571)	(1.548.074)

20. GASTOS OPERACIONALES. -

Un desglose de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y ventas		
Sueldos administrativos	(37.110)	(35.356)
Horas extras administrativas	(134)	(20)
Bono administrativo	(760)	(240)
Aporte patronal adm. 11,15%	(4.096)	(4.067)
Fondo de reserva administrativa	(3.107)	(2.704)
IECE-SETEC administrativo	(373)	(365)
Décimo tercer sueldo administrativo	(3.140)	(10.557)
Décimo cuarto sueldo administrativo	(2.364)	(4.594)
Equipo y uniforme	-	(3.780)
Honorarios profesionales	(329.188)	(299.140)
Mantenimiento y reparaciones	(7.800)	(4.447)
Promoción y publicidad	(4.332)	(5.448)
Combustible	(2.953)	(1.595)
Lubricantes	(147)	(195)
Seguros	(9.531)	(11.819)
Transporte	(1.326)	(666)
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	(19.148)	(19.733)
Notarios y registradores de la propiedad	(4.871)	(279)
Impuestos, contribuciones y otros	(20.526)	(21.311)
Depreciaciones	(583)	(587)
Otros gastos	(36.802)	(25.149)
Gastos no deducibles	(1.131)	(2.391)
TOTAL	(489.421)	(454.444)
(-) Financieros		
Impuestos y multas	(10)	(206)
TOTAL	(10)	(206)

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a la renta por pagar de la compañía es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	234.398	98.739
Menos:		
15% participación de trabajadores	35.160	14.811
Otras rentas exentas	-	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	-	2.391
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
Part. Trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	199.239	86.320
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	27.400	10.447
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	25.098	9.709
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	52.499	20.155
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	27.400	10.447
28% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	25.098	9.709
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	52.499	20.155
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	20.665	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	21.313	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	21.313	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	31.186	-
(*) Saldo del anticipo pendiente de pago	20.665	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	20.850	20.665
(-) Crédito tributario de años anteriores	510	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	-	510
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	30.491	-

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

22. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. -

Saldos con partes relacionadas:

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2018
ACTIVOS	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
Distribuidora Manabita Dimancia Compañía Anonima	
Saldo inicial	147.310
Valores facturados en el año	5.456.767
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(1.450.008)
Valores recibidos en el año	(4.030.015)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS	124.054
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	
Joaquín Ramírez Marcillo	
Saldo inicial	45.172
Valores entregados por préstamos en el año	-
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	(5.000)
SALDO POR COBRAR	40.172
Otras cuentas por cobrar	
Joaquín Ramírez Marcillo	
Saldo inicial	-
Valores entregados por préstamos en el año	9.273
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	9.273
Faraday Looz Ramírez	
Saldo inicial	-
Valores entregados por préstamos en el año	9.273
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	9.273
Colón Ramírez Marcillo	
Saldo inicial	-
Valores entregados por préstamos en el año	9.273
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	9.273
Distribuidora Manabita Dimancia Compañía Anonima	
Saldo inicial	-
Valores entregados por préstamos en el año	45.000
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	45.000
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS	112.992

COMPañÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

22. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. - (Continuación)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ 31/12/2018
PASIVOS:	
Cuentas y Documentos por pagar a partes relacionadas:	
Distribuidora Manabita Dimancia Compañía Anónima	
Saldo inicial	473.746
Valores recibidos en el año	-
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores pagados en el año	-
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	473.746
Dividendos por pagar a accionistas:	
Fundación Mercedes Emilia (Panamá)	
Saldo inicial	19.462
Valores cargados en el año	27.255
Ajustes por cruce de cuentas en el año	(3.632)
Valores pagados en el año	(34.735)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	8.349
Faraday Looz Ramirez	
Saldo inicial	-
Valores cargados en el año	21.199
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores pagados en el año	(15.899)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	5.300
Colón Ramirez Marcillo	
Saldo inicial	-
Valores cargados en el año	12.113
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores pagados en el año	(9.085)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	3.028
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTAS	16.677
Documentos por pagar relacionados	
Fundación Mercedes Emilia (Panamá)	
Saldo inicial	-
Valores recibidos en el año	1.974.857
Ajustes por cruce de cuentas en el año	-
Valores pagados en el año	-
TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	1.974.857

COMPAÑÍA EMBOTELLADORA INDUSTRIAL LICORERA MANABITA C.A. CEILMACA
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

22. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. - (Continuación)

Transacciones con partes relacionadas:

Un resumen de las transacciones del año con partes relacionadas, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
	INGRESOS	GASTOS
	VENTAS AGUARDIENTE	HONORARIOS EJECUTIVOS
Distribuidora Manabita Dimancia Compañía Anónima	2.081.363	
Joaquín Ramírez Marciño	-	134.603
Faraday Looz Ramírez	-	102.000
Colón Ramírez Marciño	-	67.970
TOTAL	2.081.363	304.573

23. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense la siguiente reforma:

En el artículo 37 Sustitúyase los dos primeros incisos por los siguientes:

- Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. - Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

23. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación)

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

24. SITUACIÓN LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2018 se presenta el siguiente detalle de la situación legal de la compañía:

JUICIO No.	ACTOR	DEMANDADO	TIPO	ESTADO
13353-2012-0278	MERO MERO ANTONIO TEODORO	CEILMACA	LABORAL	EN ESPERA DE SENTENCIA SALA DE LO LABORAL
17811-2013-4286	VIÑA CONCHA Y TORO	CEILMACA	PROP. INTELLECTUAL (MARCA)	SOLICITUD A IEPI, DE EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO

25. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al término del 31 de diciembre de 2018 y 2017, y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.