

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CALVA Y CALVA CIA. LTDA.  
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2017

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Independiente**  
**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga  
Teléfono: 07 4091814  
Celular: 0994250243

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**  
**EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017**

COMPAÑÍA:  
**CALVA Y CALVA CIA. LTDA.**

Cuenca, Enero del 2019

## INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
<b>Informe de Auditoría Independiente</b>	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera a Diciembre 31-2017	6-7
Estado de Resultados Integral a Diciembre 31-2017	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estado de Resultados Integral Comparativo	11
Estados de Flujo de Efectivo	12
Estados de Cambios en el Patrimonio	13
Notas a los Estados Financieros	14-36
Opinión sobre el Control Interno	36

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	CALVA Y CALVA CIA. LTDA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**CALVA Y CALVA CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **CALVA Y CALVA CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**Fundamento de la opinión**

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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Otras Cuestiones**

Conforme lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 06 de octubre de 2016 e inscrita en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, de acuerdo al numeral 6 del artículo No.2 de dicha resolución: Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa c) "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500,000,00)", la compañía CALVA Y CALVA CIA, LTDA, debe contar con auditoría externa por el ejercicio económico 2017.

El Informe de Auditoría Externa correspondiente al año 2016 fue suscrito por otro Auditor emitiéndose un informe sin salvedades.

La compañía no efectúa el correspondiente registro del deterioro de cuentas por cobrar comerciales, situación que ha sido puesta en conocimiento de la Administración y que se detalla en las notas a los estados financieros.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

En el ejercicio auditado no se evidencian los registros correspondientes a depreciación de activos fijos, habiéndose comunicado a la Administración el efecto que la omisión de su registro genera en los estados financieros.

Respecto a inventarios, el auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios y sobre la misma no se ha proporcionado durante el desarrollo de nuestro examen los documentos soportes correspondientes por lo que no es posible emitir una opinión sobre la razonabilidad del saldo constante en estados financieros.

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de 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 la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidad 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, debido 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 Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Durante nuestro examen también:

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

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.



**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574**

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**


Calva y Calva Cía. Ltda  
 Estado de Situación Financiera  
 al 31 de Diciembre del 2017  
 (Expresado en dólares)


<b>ACTIVO</b>		<b>2,846,761.31</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>134,662</b>
Caja-Bancos	<u>134,662</u>	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>2,031,588</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1,229,160	
(Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad)	-20,719	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	799,537	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	331	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	8,190	
Pagos Anticipados	<u>15,089</u>	
<b>REALIZABLE</b>		<b>491,892</b>
Inventario de Productos Terminados	<u>491,892</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>188,620</b>
Edificaciones	36,922	
Muebles y Enseres	12,696	
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	14,065	
Equipos de Computación y Software	17,561	
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	300,403	
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-193,027	
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-5,600	
Marcas, Patentes, Licencias y otros Similares	<u>5,600</u>	

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS</b>	<b>2,846,761.31</b>
--	---------------------

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		<b>2,405,404</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	2,208,437	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente No Relacionadas Locales	135,293	
Participación de Trabajadores del Ejercicio	16,850	
Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-Obligaciones con el IESS	4,327	
Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-Otros	<u>40,497</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		<b>401,380</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales	350,903	
Cuentas por Pagar Socios Locales	40,100	
Provisión para Jubilación Patronal	8,206	
Provisión para Desahucio	<u>2,171</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>19,836</b>
Capital Social	400	
Reserva Legal	4,625	
Resultados Acumulados NIIF	<u>14,810</u>	
<b>RESULTADOS</b>		<b>20,142</b>
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-39,586	
Utilidad del Ejercicio	<u>59,728</u>	

  
 Sr. Vicente Ramón Calva  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Nidia V. Villano Carrión  
 CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Calva y Calva Cía. Ltda  
Estado de Resultados Integral  
al 31 de Diciembre del 2017  
(Expresado en dólares)

<b>INGRESOS</b>		5,796,581
Ventas Netas	5,697,318	
Intereses con Instituciones Financieras	47	
Otros Ingresos	<u>99,216</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		5,176,145
Costo de Ventas	<u>5,176,145</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		620,437
<b>GASTOS GENERALES</b>		508,103
Gastos de Administración y Ventas	462,891	
Gastos Financieros	<u>45,212</u>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>112,334</u>
15% Participación de Trabajadores		16,850
(+) Gastos no Deducibles Locales		6,110
Utilidad Gravable		101,594
Base Gravable		101,594
Impuesto a la Renta Causado		<u>22,351</u>

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Vicente Ramón Calva  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Nidia V. Villano Carrión  
CONTADORA


**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**


Calva y Calva Cía. Ltda.  
**Estados de Situación Financiera**  
**al 31 de Diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2017**  
**(Expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2,016</b>	<b>2,017</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>113,667</b>	<b>134,662</b>
Caja-Bancos	113,667	134,662
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,886,542</b>	<b>2,031,588</b>
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	1,163,595	1,229,160
(Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad)	-20,734	-20,719
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	710,688	799,537
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	13,577	331
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	4,327	8,190
Pagos Anticipados	15,089	15,089
<b>REALIZABLE</b>	<b>611,892</b>	<b>491,892</b>
Inventario de Productos Terminados	611,892	491,892
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>375,908</b>	<b>381,647</b>
Equipos de Computación y Software	36,922	36,922
Muebles y Enseres	12,696	12,696
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	9,340	14,065
Equipos de Computación y Software	16,547	17,561
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	300,403	300,403
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-5,600	-5,600
Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares	5,600	5,600
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-193,027</b>	<b>-193,027</b>
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-193,027	-193,027
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	0	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,794,982</b>	<b>2,846,761</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,016</b>	<b>2,017</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>2,207,535</b>	<b>2,405,404</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionadas Locales	2,054,023	2,208,437
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente No Relacionadas Locales	102,092	135,293
Participación de Trabajadores del Ejercicio	5,897	16,850
Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-Obligaciones con el IESS	5,878	4,327
Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados-Otros	39,646	40,497
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>607,198</b>	<b>401,380</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales	535,256	350,903
Cuentas por Pagar Socios Locales	61,564	40,100
Provisión para Jubilación Patronal	8,206	8,206
Provisión para Desahucio	2,171	2,171
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-19,751</b>	<b>39,978</b>
Capital Social	400	400
Reserva Legal	4,625	4,625
Resultados Acumulados NIIF	14,810	14,810
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-39,586	-39,586
Utilidad del Ejercicio	0	59,728
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,794,982</b>	<b>2,846,761</b>

  
 Sr. Vicente Ramón Calva  
 GERENTE GENERAL



  
 Ing. Nidia V. Villano Carrión  
 CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Calva y Calva Cía. Ltda.  
Estados de Resultados Integrales Comparativos

Al 31 de Diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2017  
(Expresado en dólares)

	2,016	2,017
Ventas Netas	6,638,452	5,697,318
Otros Ingresos	43,123	99,216
Total Costos	-6,011,952	-5,176,145
Total Gastos	-630,441	-462,891
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	39,183	112,334
15% Participación Trabajadores	-5,897	-16,850
Gastos no Deducibles	19,159	6,110
Utilidad Gravables	52,573	101,594
Base Gravable	52,573	101,594
Impuesto a la Renta Causado	11,566	22,351

  
Sr. Vicente Ramón Calva  
GERENTE GENERAL  
Ing. Nidia V. Villano Carrión  
CONTADORA


Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Calva y Calva Cía. Ltda.


Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los Socios

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2017  
(expresado en dólares)

	<u>A Enero 01 del 2017</u>	<u>A Diciembre 31 del 2017</u>	<u>Variación</u>
Capital Social	400.00	400.00	0.00
Reserva Legal	4,625.20	4,625.20	0.00
Resultados Acumulados por Adopción de NIFFs	14,810.41	14,810.41	0.00
Resultados Ejercicios Anteriores	-39,586.21	-39,586.21	0.00
Resultado del Ejercicio	0	59,728.17	-59,728.17
Total Patrimonio	-19,750.60	39,977.57	-59,728.17



Sr. Vicente Ramón Calva  
GERENTE GENERAL





Ing. Nidia V. Villano Carrión  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Calva y Calva Cía. Ltda.  
Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre del 2016 y 31 de Diciembre del 2017  
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>		
Resultados	59,728	0
Depreciaciones	0	6,222
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	566
Inversiones en Asociadas al Costo	0	36,922
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Exigible	-145,046	-298,392
Realizable	120,000	-42,396
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	<u>34,683</u>	<u>-297,078</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Activo Fijo	-5,739	-130,228
<b>EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN</b>	<u>-5,739</u>	<u>-130,228</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
Exigible a Corto Plazo	192,869	232,998
Exigible a Largo Plazo	-205,818	235,913
<b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>	<u>-7,949</u>	<u>468,910</u>
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>		
<b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>	<u>20,995</u>	<u>41,604</u>
<b>CONCILIACIÓN</b>		
Caja y Bancos al Final	134,662	113,667
Caja y Bancos al Inicio	113,667	72,062
	<u>-20,995</u>	<u>-41,604</u>

  
Sr. Vicente Ramón Calva  
GERENTE GENERAL

  
Ing. Nidia V. Villano Carrión  
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**CALVA Y CALVA CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2017**  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

---

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía Calva y Calva Cía. Ltda. fue constituida en la Ciudad de Loja el 23 de Noviembre del año 2005, mediante escritura pública otorgada por el Señor Notario Cuarto del Cantón Loja, Dr. Camilo Borrero E. en la misma fecha.

Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 05 de Enero del año 2006 con el número 8.

El capital social inicial es de US\$. 400.00, no evidenciándose en el ejercicio auditado variación del mismo.

Los socios de la compañía son los siguientes:

<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Valor Participaciones</u>	<u>%</u>
-	-	-	-
Calva Calva Gloria Beatriz	Ecuatoriana	200	50.00%
Calva Calva Martín Francisco Rafaél	Ecuatoriana	100	25.00%
Calva Calva Ramón Vicente	Ecuatoriana	100	25.00%
Total		400	100.00%

Su objeto social es: Compra, venta, producción, importación, distribución de electrodomésticos, lencería, ropa en general y artículos de regalo...

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

**IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean,

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

**MONEDA FUNCIONAL.-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

**PARTES RELACIONADAS**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

**RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

**Activos Financieros no derivados**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

**Cuentas por Cobrar:** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

reconocimiento inicial; Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

**Cuentas por Cobrar Clientes:** Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**Préstamos a Empleados:** En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

**Deterioro de Activos Financieros no derivados**

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

**Inventarios-Existencias NIC 2**

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

**Servicios y Pagos Anticipados**

Se registraran los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

#### Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

#### Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

#### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

#### Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los periodos de vida útil:

	<u>Vida Útil</u> (años)
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

**Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

**Pasivo**

**Pasivos Financieros a Corto Plazo**

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad 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 a vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente 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 entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

**Préstamos y Cuentas por Cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. 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; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Otros Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien 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.

#### **PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTL que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

#### **Pasivo a Largo Plazo**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Obligaciones con Instituciones Financieras:** Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto, y cuyo plazo sea superior a doce meses.

**Provisiones:** Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

**Beneficios del Personal: NIC 19:** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.  
No se presenta el estudio actuarial correspondiente.

**Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros:** El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

**Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos:** Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

#### **Patrimonio**

**Capital Social:** Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**Reserva Legal:** La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

**Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs:** Se evidencia en los estados financieros el registro por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

**Ganancias Acumuladas:** Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

**Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos- beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

**Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

**Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

**Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

**Administración de Capital:** El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

### 3. ACTIVO US\$. 2.846.761

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Su conformación a Diciembre 31 del 2016 y 2017 es la siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja transitoria	0	107,074
Caja cierre	7,016	739
Banco de Loja	81,395	26,758
Banco del Austro	24,922	79
Cooperativa de Ahorro y Crédito	1	1
Cooperativa de Ahorro y Crédito	331	10
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<u><b>113,667</b></u>	<u><b>134,662</b></u>

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

La cuenta caja transitoria es utilizada para registrar los valores de las ventas diarias, cuenta que se liquida al efectuar los depósitos en las entidades bancarias correspondientes.

La cuenta de ahorros que se mantiene sin movimiento se ha sugerido a la administración sea debidamente liquidada.

#### 3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por cuentas por cobrar comerciales no relacionadas locales a Diciembre 31 del 2016 y 2017 se registran los valores siguientes:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cientes compañía	812,167	847,258
Cheques	171,312	124,871
Cheques protestados	169,777	176,691
Papeletas retiro	10,339	7,839
Otras cuentas por cobrar	0	72,502
<b>Cuentas por cobrar clientes no relacionados locales</b>	<b>1,163,595</b>	<b>1,229,160</b>

Los valores referidos en el cuadro precedente como clientes, se verifican en el módulo de cuentas por cobrar que forma parte integrante del sistema contable utilizado.

Los valores registrados en la cuenta Cheques comprende los valores que por contarse con el documento de pago deben ser depositados para su efectivización.

Los valores referidos como cheques protestados corresponden a cheques de clientes que no han sido pagados por las diferentes entidades bancarias. Sobre estos montos se ha referido a la Administración se debe efectuar las gestiones legales pertinentes así como la determinación de su deterioro.

La compañía mantiene en la cuenta de Provisión de cuentas incobrables los siguientes valores al 31 de diciembre de 2016 y 2017, no habiendo efectuado provisión de deterioro en el ejercicio auditado.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales	-20,734	-20,719
<b>Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales</b>	<b>-20,734</b>	<b>-20,719</b>

Por concepto de otras cuentas por cobrar no relacionadas se revela en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y 2017 los valores detallados en el cuadro siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por Cobrar	71,840	0
Cuentas por Cobrar Distribuidora	111,272	111,272
Cuentas por Cobrar Importloja	178,088	265,291
Anticipo Empleados Administración	1,144	0
Cuentas por Cobrar Calva Ramon	6,855	21,667
Anticipos Empleados Ventas	1,266	0
Cuentas por Cobrar Santiago González	137	0
Cuentas por Cobrar Julio Morales	378	0
Cuentas por Cobrar Jean Reinoso	3,404	3,404
Anticipos Empleados Estibadores	453	0
Anticipos Varios	35,038	0

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Cuentas por cobrar Rene Ortega	2,457	2,108
Anticipo Dr. Panchez	6,000	7,103
Anticipo Diego Gavilanes	3,500	3,500
Anticipo Rigoberto Campoverde	176,709	216,472
Trámites Gestión Prov. Ales	87,935	87,935
Cuentas por Cobrar Luis Salinas	8,792	8,792
Faltante de Caja	2,286	8,034
Movilización Zona Macará	360	0
Viáticos Movilización Vehículos Livianos	634	0
Viáticos Movilización Vehículos Pesados	298	0
Movilización Supervisores	573	0
Movilización Hernan Padilla	831	0
Movilización Jaime Jaramillo	1,675	0
Movilización Palanda	2,512	0
Cuentas por Cobrar Mario Calva	1,000	1,000
Cuentas por cobrar Martin Calva	0	427
Cuentas por Cobrar Patricio Salinas	5,250	5,250
Anticipos a proveedores	0	53,753
Otros anticipos entregados	0	3,528
<b>Otras cuentas por cobrar no relacionadas locales</b>	<b>710,688</b>	<b>799,537</b>

Dentro de este rubro existen valores que se mantienen sin variación desde el ejercicio anterior. Al tratarse de valores de carácter representativo se ha sugerido a la administración se determine la real posibilidad de cobro de los mismos y/o en su defecto se proceda al registro del deterioro correspondiente.

Por concepto de crédito tributario por IVA se registran a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	13,577	331
<b>Crédito tributario a favor de la empresa IVA</b>	<b>13,577</b>	<b>331</b>

Por concepto de crédito tributario por Renta se registran a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa-IR	4,327	8,190
<b>Crédito tributario a favor de la empresa-IR</b>	<b>4,327</b>	<b>8,190</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Por concepto de pagos anticipados se evidencian en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Intereses pagados por anticipados	15,089	15,089
<b>Pagos anticipados</b>	<b>15,089</b>	<b>15,089</b>

Se ha sugerido a la Administración la liquidación de esta cuenta, la misma que se genera en ejercicios anteriores al ejercicio auditado y que ha permanecido sin registrar variación.

A diciembre 31 del 2016 y diciembre 31 del 2017 se revelan los valores siguientes por concepto de Inventario de Productos Terminados:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén	611,892	491,892
<b>Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén</b>	<b>611,892</b>	<b>491,892</b>

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios por tanto no puede expresar una opinión sobre la razonabilidad del saldo.

Durante el desarrollo de nuestro examen no se presentaron documentos de tomas físicas realizadas en el ejercicio auditado.

### **3.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017 su desglose es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Equipos de Computación y Software	36,922	36,922	0
Muebles y Enseres	12,696	12,696	0
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	9,340	14,065	-4,725
Equipos de Computación y Software	16,547	17,561	-1,013
Vehículos, Equipo de Transporte y Camión Móvil	300,403	300,403	0
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>375,908</b>	<b>381,647</b>	<b>-5,739</b>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-193,027	-193,027	0
			0
Activo fijo neto	182,881	188,620	-5,739

En el rubro Propiedad, Planta y Equipo, se registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta.

El método de depreciación aplicado es en línea recta.

Durante el ejercicio auditado no se evidencia el registro de depreciación por cuanto, omisión que ha sido puesta en conocimiento de la Administración.

No se evidencia en el ejercicio auditado la realización de valuación de activos fijos.

Por marcas, patentes, licencias y otros similares se evidencian en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 valores que han sido ya amortizados en su totalidad en ejercicios anteriores al auditado.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares	5,600	5,600
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-5,600	-5,600
Activo intangible	0	0

#### **4. PASIVO US\$. 2.806.784**

##### **4.1 PASIVO CORRIENTE**

La compañía auditada a diciembre 31 del 2016 y 2017 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados y no relacionados locales:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Proveedores	1,489,557.76	1,827,685.22
Proveedores Varios	125,747.13	0.00
Cheques girados y no cobrados	438,718.23	380,751.95
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	2,054,023.12	2,208,437.17

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Los valores registrados como cuentas por pagar a proveedores se identifican dentro del módulo detallado correspondiente.

El rubro reflejado como cheques girados y no cobrados corresponde a las cuentas por pagar sobre las cuales se ha procedido a la emisión del cheque correspondiente los cuales se han emitido con fecha posterior y que al cierre de los estados financieros no han sido efectivizados.

Por concepto de otras cuentas y documentos por pagar comerciales no relacionadas se determinan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar comisariato	945	1,997
Descuento celular	0	1,979
Otras cuentas por pagar	31,085	30,874
Cuentas por pagar Patricio Salinas	7,000	7,000
Cuentas por pagar Martín Calva	31	0
Incentivos proveedores	4,953	4,953
Descuentos proveedores	1,771	1,771
Diferencias por regularizar	700	700
Obligaciones tributarias	34,551	35,842
Impuesto a la renta por pagar		14,058
Depósitos por identificar	20,608	35,488
Sobrantes cierre de caja	448	632
Otras cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	<u>102,092</u>	<u>135,293</u>

Durante la revisión efectuada se determina cuentas que no registran variación respecto a ejercicios anteriores, sobre las que se ha sugerido a la Administración se efectúe el análisis correspondiente y se determine la existencia real de la obligación.

El rubro depósitos por identificar corresponde a valores que son depositados en las cuentas bancarias de la compañía, que corresponden a clientes y que, para poder ser abonadas o liquidadas se debe recibir el comprobante de depósito, particular que en la mayoría de ocasiones no se da en forma inmediata.

Por concepto de pasivos corrientes por beneficio a empleados-otros se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los valores siguientes:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Fondos de reserva	0	614
XIII sueldo	3,117	3,446
XIV sueldo	4,790	4,992
Remuneraciones por pagar	<u>31,738</u>	<u>31,445</u>
<b>Pasivos corrientes por beneficio a empleados-otros</b>	<b><u>39,646</u></b>	<b><u>40,497</u></b>

De la revisión analítica de estas cuentas no se evidencian situaciones especiales que ameriten ser mencionadas en el presente informe.

Por concepto de obligaciones con la seguridad social se evidencian a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los valores detallados a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Fondos de reserva	592	661
Aporte patronal por pagar	2,443	2,062
Préstamos IESS por pagar	942	0
Aporte personal por pagar	<u>1,900</u>	<u>1,604</u>
<b>Pasivos corrientes por beneficio a empleados-IESS</b>	<b><u>5,878</u></b>	<b><u>4,327</u></b>

Las obligaciones referidas se cancelan dentro de los plazos establecidos para el efecto.

Por concepto de participación de trabajadores se revelan en los estados financieros los valores siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Participación de trabajadores del ejercicio	<u>5,897</u>	<u>16,850</u>
Participación de trabajadores del ejercicio	<u>5,897</u>	<u>16,850</u>

#### **4.2 PASIVO NO CORRIENTE**

Por concepto de operaciones de crédito en el sistema financiero nacional, a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 se registran los valores siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Banco del Austro	39,604	0
Banco de Loja	<u>400,941</u>	<u>321,661</u>

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Banco del Austro	94,711	29,242
Obligaciones con Instituciones financieras no relacionadas locales	<u>535,256</u>	<u>350,903</u>

Las condiciones de contratación de estas operaciones son las siguientes:

Entidad:	Banco del Austro	
Valor inicial:	US\$. 100.000	
Saldo actual:	US\$. 29.242	
Tasa de interés:		8,40%
Fecha de concesión:		27/11/2016
Fecha de vencimiento:		26/05/2018
Plazo:	18 meses	
Garantía:	Hipotecaria	

Entidad:	Banco de Loja	
Valor inicial:	US\$. 450.000	
Saldo actual:	US\$. 321.661	
Tasa de interés:		9,36%
Fecha de concesión:		01/04/2016
Fecha de vencimiento:		01/04/2021
Plazo:	60 meses	
Garantía:	Hipotecaria	

Por concepto de Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio se mantienen los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2016 y 2017, respectivamente

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Provisión para jubilación patronal	8,206	8,206
provisión para desahucio	<u>2,171</u>	<u>2,171</u>
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas locales	<u>10,377</u>	<u>10,377</u>

La compañía presenta el estudio actuarial correspondiente.

Por concepto de cuentas por pagar a socios se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los valores siguientes:

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar Sr. Ramón Calva	61,564	40,100
Cuentas y pagar a socios locales	<u>61,564</u>	<u>40,100</u>

No se evidencian documentos de junta general respecto a estas operaciones en las que se establezcan las condiciones de tasa de interés, plazo y costo financiero.

## 5 PATRIMONIO NETO US\$. 39.978

Las cuentas de patrimonio al cierre de los estados financieros de los años 2016 y 2017 reflejan los datos siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Capital Social	400	400
Reserva Legal	4,625	4,625
Resultados Acumulados NIIF	14,810	14,810
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-39,586	-39,586
Utilidad del Ejercicio	0	59,728
<b>Total patrimonio</b>	<u><b>-19,751</b></u>	<u><b>39,978</b></u>

Para el ejercicio auditado las cuentas de patrimonio no registran variaciones, salvo la cuenta del resultado generado en el periodo.

La resolución No. NAC-DGERCGC11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

## 6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2016 y 2017 los valores revelados son los siguientes:

	<u>2,016</u>	<u>2,017</u>
Ventas Netas	5,638,452	5,697,318
Otros Ingresos	43,123	99,216
Total Costos	-6,011,952	-5,176,145
Total Gastos	<u>-630,441</u>	<u>-462,891</u>
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones</b>	<u><b>39,183</b></u>	<u><b>117,334</b></u>
15% Participación Trabajadores	-5,897	-16,850
Gastos no Deducibles	19,159	6,110

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

Utilidad Gravables	52,573	101,594
Base Gravable	52,573	101,594
Impuesto a la Renta Causado	11,566	22,351

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

<b>Año 2016</b>		
<b>51.04 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		<b>6,222.17</b>
51.04.01 Depreciación propiedad planta y equipo		6,222.17
<b>51.05 COSTO DE VENTA</b>		<b>6,011,951.93</b>
51.05.01 Costo de Venta 0%		3,411,445.17
51.05.02 Costo de Venta 12%		2,600,506.76
<b>52 GASTOS</b>		
<b>52.01 GASTOS DE VENTA</b>		<b>194,740.46</b>
<b>52.01.01 SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>		<b>83,300.91</b>
52.01.01.01 Remuneraciones unificada vtas		73,355.20
52.01.01.02 Horas Extras vtas		9,945.71
<b>52.01.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido f)</b>		<b>16,751.57</b>
52.01.02.01 Aporte Patronal Vtas		12,770.21
52.01.02.02 Fondos de reserva Vtas		3,981.36
<b>52.01.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>		<b>19,495.45</b>
52.01.03.01 Décimo tercer sueldo vtas		8,756.67
52.01.03.02 Décimo cuarto sueldo vtas		5,960.71
52.01.03.03 Vacaciones pagadas vtas		2,092.41
52.01.03.04 BONO 25% POR AÑOS DE SERVICIO		2,685.66
52.01.05 Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas		7,261.23
52.01.10 Comisiones Vtas		21,783.93
52.01.12 Combustibles Vtas		23,254.97
52.01.14 Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)		789.24
52.01.15 Transporte		1,480.09
52.01.16 Gastos de Gestión (agencias a accionistas)		746.70
<b>52.01.17 GASTOS DE VIAJE VENTAS</b>		<b>14,586.38</b>
52.01.17.02 Hospedaje		1,414.84
52.01.17.17 Alimentación		12,896.12
52.01.17.04 Movilización		275.40
52.01.19 Notario y Registradores de la Propiedad o		146.76
52.01.20 Impuestos, contribuciones y Otros		108.00
<b>52.01.23 GASTO DETERIORO</b>		<b>522.00</b>
52.01.23.07 Marcas		522.00
<b>52.01.24 GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZ</b>		<b>465.39</b>
52.01.24.01 Mano de Obra		465.39
52.01.28 Otros Gastos		643.13
52.01.29 Matriculación Vehicular		1,683.73
52.01.30 Bordado de Uniformes Vtas		1,021.00

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

52.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	359,279.57
52.02.01	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	118,072.57
52.02.01.01	Remuneraciones unificada	100,176.43
52.02.01.02	Horas Extras	17,896.14
52.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido f)	23,809.93
52.02.02.01	Aporte Patronal ad	15,787.14
52.02.02.02	Fondos de reserva ad	8,022.51
52.02.02.03	Aporte Personal ad	0.28
52.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,724.64
52.02.03.01	Décimo tercer sueldo ad	8,638.38
52.02.03.02	Décimo cuarto sueldo ad	6,253.45
52.02.03.03	Vacaciones pagadas ad	407.00
52.02.03.04	Alimentación ad	425.81
52.02.05	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas	9,727.01
52.02.07	Honorarios a Extranjeros por servicios	300.00
52.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	79,665.23
52.02.08.01	Mantenimiento y Reparaciones de vehículos	29,639.80
52.02.08.02	Mantenimiento y Adecuación de Edificios	3,924.89
52.02.08.03	Mantenimiento y Reparación de Equipo	1,347.24
52.02.08.04	Suministros Materiales y Repuestos	29,964.30
52.02.08.05	Mantenimiento y Actualización del So	14,989.00
52.02.10	Comisiones	10,576.68
52.02.11	Promoción y Publicidad	9.00
52.02.12	Combustible ad	12,225.14
52.02.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	19,146.21
52.02.15	Transporte ad	3,718.83
52.02.16	GASTOS DE GESTION (agajas a accionistas)	15,379.45
52.02.16.03	Refrigerios	25.29
52.02.16.06	Intereses por financiamiento de prov.	15,354.16
52.02.18	Agua, Energía, luz y Telecomunicaciones	10,328.72
52.02.19	Notarios y Registradores de la Propiedad o	25.00
52.02.20	Impuestos, contribuciones y Otros	6,567.88
52.02.27	Gasto Iva	23,781.77
52.02.29	Otros Gastos	4,550.91
52.02.30	Servicio de Correspondencia y envíos	50.04
52.02.31	Servicio de Imprenta y Reproducciones	29.69
52.02.33	Suministros y Materiales de Oficina	4,968.28
52.02.34	Suministros y Materiales de Aseo y Limpieza	422.59
52.03.	GASTOS FINANCIEROS	45,683.98
52.03.01	Intereses pagados por Prestamos Bancarios	37,993.30
52.03.02	Comisiones Bancarias	2,648.01
52.03.06	Intereses pagados por Prestamos Bancarios	37,993.30
52.03.02	Comisiones Bancarias	2,648.01
52.03.06	Intereses Pagados por Sobregiros	5,042.67
52.04.	OTROS GASTOS	228.84
52.04.02	Seguridad y Vigilancia	192.84
52.04.03	Firma Electrónica	35.00
52.05.	GASTO NO DEDUCIBLE	24,781.30

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

<b>52.05.03 GASTOS GERENCIA NO DEDUCIBLES</b>	<b>158.00</b>
52.05.03.05 Gastos de Gerencia no deducible	158.00
52.05.13 Impuestos y tasas no deducibles	2,664.48
52.05.17 Servicios Agua Energía luz telecomunicaciones	2,586.80
52.05.18 Combustible y lubricantes no deducibles	10.51
52.05.20 Remuner. Alimentac. No deducible	871.15
52.05.22 Intereses Pagados no deducibles	5,351.55
52.05.24 Matriculación Vehicular no deducible	172.91
52.05.25 Multas	13,465.90

**Año 2017**

**5 COSTOS Y GASTOS**

<b>5.01 COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION</b>	<b>5,176,144.51</b>
<b>5.01.04 OTROS COSTOS INDIRECTO DE FABRICACION</b>	<b>5,176,144.51</b>
<b>5.01.04.08 OTROS COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>5,176,144.51</b>
5.01.04.08.01 Costo de ventas 12%	2,055,396.18
5.01.04.08.02 Costo de ventas 0 %	3,120,608.33
<b>5.02 GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION</b>	<b>508,102.86</b>
<b>5.02.01 GASTOS DE VENTA</b>	<b>146,226.41</b>
<b>5.02.01.01 SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REM</b>	<b>74,279.53</b>
5.02.01.01.01 Sueldos Personales de V	65,803.15
5.02.01.01.02 Horas Extras Personal	8,476.38
<b>5.02.01.02 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>17,898.21</b>
5.02.01.02.01 Aporte Patronal Perso	11,413.49
5.02.01.02.02 Fondos de reserva Per	5,984.72
<b>5.02.01.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN</b>	<b>14,654.66</b>
5.02.01.03.01 Décimo Tercer sueldo	7,897.93
5.02.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo	5,854.20
5.02.01.03.03 Vacaciones Personal d	918.63
5.02.01.03.04 Bonificación 25% años	483.90
<b>5.02.01.04 GASTO DE PLANES A EMPLEADOS</b>	<b>639.67</b>
5.02.01.04.01 Alimentación de Perso	639.67
<b>5.02.01.10 COMISIONES</b>	<b>20,494.89</b>
5.02.01.10.01 Comisiones a Personal	20,494.89
<b>5.02.01.11 PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>5,000.00</b>
5.02.01.11.01 Publicidad en Ventas	5,000.00
<b>5.02.01.17 GASTOS DE VIAJE</b>	<b>13,759.45</b>
5.02.01.17.01 Gastos de Movilización	13,759.45
<b>5.02.02 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>316,664.41</b>
<b>5.02.02.01 SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REM</b>	<b>109,463.53</b>
5.02.02.01.01 Sueldos Personal Admin.	94,763.98
5.02.02.01.02 Horas Extras Personal	14,699.55
<b>5.02.02.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>22,498.96</b>
5.02.02.02.01 Aporte Patronal Personal	14,564.40
5.02.02.02.02 Fondo de Reserva Personal	7,934.56
<b>5.02.02.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMN</b>	<b>18,095.83</b>
5.02.02.03.01 Décimo Tercer sueldo	7,606.98
5.02.02.03.02 Décimo Cuarto Sueldo	5,735.52
5.02.02.03.03 Vacaciones Personal a	2,753.33

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

5.02.02.03.04	Bonificación 25% años:	2,482.86
<b>5.02.02.04. GASTO DE PLANES DE BENEFICIO</b>		<b>2,033.00</b>
5.02.02.04.01	Uniformes Personal Ad	1,933.00
5.02.02.04.04	Capacitación	100.00
<b>5.02.02.05 HONORARIOS COMISIONES Y DIE</b>		<b>11,854.87</b>
5.02.02.05.01	Honorarios a Profesionales	11,854.87
<b>5.02.02.08 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		<b>42,685.72</b>
5.02.02.08.01	Reparación y Mant. De	2,007.08
5.02.02.08.02	Reparación y Mantenimiento	2,997.11
5.02.02.08.03	Reparación y Mantenimiento	3,640.21
5.02.02.08.04	Reparación y Mantenimiento	4.46
5.02.02.08.05	Reparación y Mantenimiento	22,886.74
5.02.02.08.06	Reparación y Mantenimiento	5,032.48
5.02.02.08.07	Comisiones	6,137.64
<b>5.02.02.12 COMBUSTIBLES</b>		<b>38,850.94</b>
5.02.02.12.01	Combustible	38,850.94
<b>5.02.02.14 SEGUROS Y REASEGUROS</b>		<b>9,899.38</b>
5.02.02.14.01	Seguros de fidelidad	6,193.24
5.02.02.14.02	Seguros Vehículos	3,706.14
<b>5.02.02.15 TRANSPORTE</b>		<b>8,697.96</b>
5.02.02.15.01	Trasporte de Mercaderías	8,204.55
5.02.02.15.04	Servicio de Correo y	493.41
<b>5.02.02.16 GASTOS DE GESTION (AGASAJOS</b>		<b>755.15</b>
5.02.02.16.01	Gastos de Gestión	662.26
5.02.02.16.02	Atención a Empleados	92.89
<b>5.02.02.17. GASTOS DE VIAJE PERSONAL ADM</b>		<b>2,211.18</b>
5.02.02.17.01	Gastos de Movilización	2,211.18
<b>5.02.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOM</b>		<b>8,565.69</b>
5.02.02.18.02	Servicio de energía E	1,172.72
5.02.02.18.04	Servicio de Telefonía	6,296.59
5.02.02.18.05	Servicio de Internet	1,096.38
<b>5.02.02.19 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE</b>		<b>1,847.75</b>
5.02.02.19.01	Honorarios Notarios R	1,847.75
<b>5.02.02.20. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y O</b>		<b>7,591.61</b>
5.02.02.20.01	Impuestos Patente	1,804.12
5.02.02.20.02	Permiso Funcionamiento	275.60
5.02.02.20.03	Contribuciones	430.00
5.02.02.20.07	Gastos de IVA	3,647.19
5.02.02.20.08	Gastos Ret fte	569.42
5.02.02.20.09	Gastos Ret fteI	295.28
<b>5.02.02.23 GASTO DETERIORO</b>		<b>175.37</b>
5.02.02.23.05.01	Cuentas Incobrables	175.37
<b>5.02.02.27. OTROS GASTOS</b>		<b>31,437.47</b>
<b>5.02.02.27.01 GASTOS VARIOS</b>		<b>25,327.29</b>
5.02.02.27.01.01	Servicio	196.78
5.02.02.27.01.03	Suministros	6,179.54
5.02.02.27.01.04	Suministros	18,276.75
5.02.02.27.01.07	Autoconsumo	79.78

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

5.02.02.27.01.08	Impresiones y	596.44
5.02.02.27.02.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	6,110.18
5.02.02.27.02.01	<b>GASTO NO DE</b>	6,110.18
5.02.02.27.02.01.01	Gasto	1,325.92
5.02.02.27.02.01.02	Gasto	417.85
5.02.02.27.02.01.04	Gasto	591.94
5.02.02.27.02.01.05	Gasto	11.55
5.02.02.27.02.01.06	Gasto	1,167.06
5.02.02.27.02.01.07	Gasto	320.70
5.02.02.27.02.01.08	Gasto	310.93
5.02.02.27.02.01.09	Gasto	806.75
5.02.02.27.02.01.10	Gasto	1,200.00
5.02.02.27.02.01.11	Gasto	10.00
5.02.02.27.02.01.17	Gasto	2.85
5.02.02.27.02.01.18	Gasto	44.63
5.02.03	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	45,212.04
5.02.03.01	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	44,132.11
5.02.03.01.01	Intereses Bancarios	42,991.33
5.02.03.01.02	Comisiones Bancarias	1,170.78
5.02.03.02	<b>COMISIONES FINANCIERAS</b>	1,049.93
5.02.03.02.01	Servicios Bancarios	1,049.93

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 revelan los datos siguientes:

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	39,183	112,334
15% Participación Trabajadores	-5,897	-16,850
Gastos no Deducibles	19,159	6,110
Utilidad Gravables	52,573	101,594
Base Gravable	52,573	101,594
Impuesto a la Renta Causado	11,566	22,351

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoria Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

## 8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

## 9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

La Administración ha referido no haber recibido de la Autoridad de Trabajo requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

## 10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$ 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

## 11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

Las que han sido reveladas en el presente informe. La administración refiere no existir reclasificaciones adicionales.

## 12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

La Administración ha referido no haber recibido de la Administración Tributaria requerimientos o sanciones en el ejercicio auditado.

## 13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Las recomendaciones han sido de carácter preventivo y se han observado de acuerdo a lo referido por la Administración.

## 14 PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía justifica la propiedad.

## 15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

**Activos y pasivos contingentes:** La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

**Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo:** En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

**Comunicación de deficiencias en el control interno:** Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

**Eventos Posteriores:** La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017, y la fecha de cierre de los estados

**Econ. Adriana Abad Vázquez**  
**CONTADOR, PERITO**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

financieros no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

#### **16 OPINION DEL CONTROL INTERNO**

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's, dicho estudio 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 la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación 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 el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que el control interno existente es el acorde a las actividades de la compañía. Se ha sugerido a la Administración de la compañía mantenga una revisión permanente del mismo; especialmente en los concerniente a procedimientos y políticas administrativas.