- ❖ **Contador Público Autorizado**
- ❖ **Auditor**
- ❖ **Ingeniero Empresarial**
- ❖ **Diplomado Superior en Gerencia de Marketing**
- ❖ **Master en Administración de Empresas**

AUDITOR INTERNO/EXTERNO CALIFICADO

Superintendencia de Compañías: SC-RNAE-845
Superintendencia Economía Popular y Solidaria: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
Superintendencia de Compañías: Interventor: SC-IC-013
Consejo de la Judicatura: Perito Judicial: 236655

COMPAÑÍA: RESTLAND CIA. LTDA.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA RESTLAND CIA. LTDA. AÑO: 2017

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA: RESTLAND CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **RESTLAND CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

1. La Administración de la Empresa **RESTLAND CIA. LTDA.,** es la responsable por la elaboración, preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con lo que establecen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicha responsabilidad incluye lo que es diseño, implementación y el respectivo mantenimiento de los controles internos adecuados para la preparación y posterior presentación razonable de los estados financieros, que estos se encuentren exentos de errores significativos, ya sean debido a fraudes o error, la selección de políticas apropiadas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias de la empresa.

La Responsabilidad de los Auditores

2. Nuestra responsabilidad como Auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoria, esto de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAA, estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como también la planeación y ejecución de una auditoria que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, de forma que se pueda establecer si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.

3. Dentro de lo anotado se incluye la ejecución de procedimientos con la finalidad de obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones expuestos en los estados financieros, estos procedimientos dependen del juicio del Auditor, incluyendo por supuesto la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de los riesgos consideramos los controles internos más relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, este nos permite diseñar procedimientos adecuados de auditoria de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoria también evalúa los principios de contabilidad que han sido utilizados y por supuesto la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, de igual forma evaluar la presentación de los estados financieros que se los ha tomado en forma conjunta.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

Opinión

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Empresa **RESTLAND CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Otro asunto

5. Los estados financieros adjuntos de la Empresa **RESTLAND CIA. LTDA.,** por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, NO han sido auditados por ningún auditor.

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (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), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado en un informe denominado *"Informe de Cumplimiento Tributario"* ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 3 1de julio de 2018.

7. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de la compañía **RESTLAND CIA. LTDA.**, se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado.

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca – Ecuador
Marzo, 22 de 2018

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

ESTADOS FINANCIEROS

RESTLAND CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	2017	NOTAS
ACTIVO		
Efectivo	444,90	
Activo por impuestos corrientes	10.473,45	
Activos corrientes	10.918,35	
Propiedades de Inversión	571.362,78	
Fijos depreciables	1.510,13	
TOTAL DEL ACTIVO	**583.791,26**	
PASIVO		
Cuentas y documentos por pagar	1.504,54	
Pasivo no corriente	545.654,35	
TOTAL DEL PASIVO	**545.158,89**	
PATRIMONIO		
Capital social	40.400,00	
Reservas	1.146,72	
Resultados	-2.914,35	
TOTAL DEL PATRIMONIO	**38.632,37**	

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**583.791,26**

Karla León Aguilera
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Castañeda Cárdenas
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

RESTLAND CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	2017	NOTAS
INGRESOS		
Ventas tarifa 0	68.531,00	
TOTAL DE INGRESOS	**68.531,00**	
COSTO DE VENTAS		
Costo de ventas	26.006,23	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**42.524,77**	
GASTOS		
Gastos de personal	38.657,11	
Otros gastos operativos	3.621,21	
RESULTADO DEL EJERCICIO	**246,45**	

Karla León Aguilera
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Castañeda Cárdenas
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

RESTLAND CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
METODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-73,49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-26079,72
Clases de cobros por actividades de operación	68530,82
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	68.530,82
Clases de pagos por actividades de operación	-94610,54
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-94610,54
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Otras entradas (salidas) de efectivo	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	26006,23
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	0
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	26006,23

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
Aporte en efectivo por aumento de capital	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	518,39
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	26.079,54

Karla León Aguilera
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Castañeda Cárdenas
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

RESTLAND CIA. LTDA.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**301**	**30401**	**30402**	**30602**	**30701**	
	40.400,00	400,00	746,72	-3.160,79	246,44	38.632,37
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	40.400,00	400,00	746,72	-3.160,79	0,00	38.385,93
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	**40.400,00**	**400,00**	**746,72**	**-3.160,79**	**0,00**	38.385,93
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	246,44	246,44
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					**246,44**	246,44

Karla León Aguilera
GERENTE GENERAL

Ing. Nelly Castañeda Cárdenas
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía **RESTLAND CIA. LTDA.**, fue constituida en el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

Su actividad principal es la venta y lotización de bienes inmuebles.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0190357171001.

La Compañía **RESTLAND CIA. LTDA.**, se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

Autorización de Reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la respectiva autorización de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento normativo

Los estados financieros se encuentran preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y,
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados de la empresa **RESTLAND CIA. LTDA.**, los mismos se encuentran preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF), siguiendo por supuesto los procedimientos técnicos establecidos por las NIIF 1, en lo que respecta a la preparación de estados financieros mismos que se adjuntan.

2.2 Moneda

De acuerdo con lo que establece la NIC 21(Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; por lo que, las transacciones en otras divisas distintas al dólar se los considerará como moneda extranjera.

Consecuentemente los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

2.3 Uso de juicios y estimaciones durante la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la compañía, en estricta aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los mismos que tienen incidencias en los montos presentados como activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo analizado.

Los supuestos y estimaciones relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, describimos las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2 Equivalentes de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

3.3 Bancos Nacionales

Esta es una cuenta del activo donde se registran los movimientos de dinero en los bancos que se encuentran dentro del País Ecuador, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y de debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Son parte del activo corriente, excepto para vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes, las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

3.5 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad con la finalidad de cubrir futuros riesgos de pérdida que puedan llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

3.6 Inventarios

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de la venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al ser la Compañía compra y venta de artículos de consumo su inventario varía normalmente cada día en forma sustancial.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.7 Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el cual se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo

el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO:	AÑOS
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

- ✓ **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con la finalidad de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros emitidos son descontados utilizando una tasa de descuento antes del impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.8 Otros activos

Se registra el costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución que se amortizan en línea recta a 20 años.

3.9 Deterioro

- ❖ **Activos financieros**

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

- ❖ **Activos no financieros**

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2017, la administración de la compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipo, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo, basado en su plan de negocios, considero que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.10 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada. La compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y monedas extranjeras para realizar los ajustes por diferencias en cambio al cierre de cada periodo contable.

3.11 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondos de reserva, participación de utilidades y décimos que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.12 Impuesto a la renta

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

La Ley de Régimen Tributario Interno establece una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce a otro porcentaje si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia la norma que exige el pago de un ***"anticipo mínimo de impuesto a la renta"***, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertiría en impuesto a la

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

renta definitivo, a menos que el contribuyente, solicite al Servicio de Rentas Internas (SRI), su devolución de este anticipo. Durante el año 2017 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.13 Reconocimiento de beneficios sociales a largo plazo

La compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada. Independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.14 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de la situación financiera. Los ajustes en n la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) impuestos diferidos.

3.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

3.16 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión comprende a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

3.17 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes de consumo masivo, objeto social de la Compañía, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa **RESTLAND CIA. LTDA**., y pueden ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y su presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.18 Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujo del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecimientos procedimientos de información para:

a. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesto,
b. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados,
c. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
d. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la administración, y,
e. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

EMPRESA EN MARCHA. - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía **RESTLAND CIA. LTDA.**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

NOTA 5

Caja - Bancos. - Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. De acuerdo a los cierres de caja de cada sucursal.

Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Durante el año 2017, tienen los siguientes movimientos:

DISPONIBLE		444,90
CAJA-BANCOS	444,90	

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Se pudo constatar de la revisión que se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueos de caja.

NOTA 6

EXIGIBLE

Cuentas por cobrar no relacionados. - La cuenta Exigible mantiene las cuentas por cobrar no relacionadas y la cuenta por cobrar relacionados, que, al 31 de diciembre de 2017, mantiene los siguientes saldos:

EXIGIBLE		10.473,45
CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	7.517,39	
ANTICIPO I. RENTA EJ. 2013	2.956,06	

Sobre las cuentas por cobrar clientes, debo manifestar que es necesario que, para el próximo periodo contable, se deberá abrir una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables, pues el valor por cobrar es alto.

NOTA 7

NO CORRIENTE

Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2017 los siguientes movimientos:

NO CORRIENTE			**572.872,91**
PROPIEDADES DE INVERSION		**571.362,78**	
TERRENOS	**571.362,78**		

NOTA 8

FIJO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se ha mantenido con los siguientes movimientos:

FIJO		1.510,13
EQUIPO DE OFICINA , COMPUTACION Y SOFTWARE	636,93	
MAQUINARIA Y EQUIPO	3.129,37	
MUEBLES Y ENSERES	533,93	
DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS	(2.790,10)	

Las depreciaciones se los realizan mediante el método de línea recta, en forma anual o como la administración así lo requiera.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

PASIVO

NOTA 9

CORRIENTE

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se mantiene con los siguientes saldos:

CORRIENTE		**1.504,54**
PARTICIPACION TRABAJADORES	43,49	
OBLIGACIONES CON EL IESS	927,72	
PASIVOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS	533,33	

Valores por pagar a un corto o mediano plazo, mismos que serán cubiertos por la compañía de forma inmediata ajustando de esta forma sus asientos contables y cerrándolos a la vez.

NOTA 10

LARGO PLAZO

Esta cuenta se ha mantenido con los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2017:

PASIVO NO CORRIENTE		543.654,35
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	86.997,00	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	456.657,35	

NOTA 11

PATRIMONIO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, ha mantenido los siguientes movimientos:

CAPITAL SOCIAL		**40.400,00**	
CAPITAL SUSCRITO	400,00		
CAPITALIZACIONES	40.000,00		
RESERVAS		**1.146,72**	
RESERVA LEGAL	400,00		
RESERVA FACULTATIVA	746,72		
RESULTADOS		**- 2.914,35**	
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	(3.160,79)		
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	246,44		
PATRIMONIO AL 31-12-2017			**38.632,37**

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA 14

INGRESOS:

Esta cuenta se encuentra constituida por los ingresos operacionales no operacionales, producto de la actividad propia del negocio, y su movimiento al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo el siguiente movimiento:

INGRESOS			68.531,00
VENTAS TARIFA 0		68.531,00	
TERRENOS	68.531,00		

NOTA 15

COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta, se encuentra conformada por todos los costos y gastos que se ejecutan durante el proceso de ingresos y ventas de mercaderías en la empresa, que, al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo con los siguientes saldos:

COSTO DE VENTAS		**26.006,23**	
TERRENOS VENDIDOS	**26.006,23**		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**42.524,77**
GASTOS			**42.278,32**
GASTOS DE PERSONAL		**38.657,11**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	29.150,00		
APORTE A LA SEGUIDAD SOCIAL	3.863,70		
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3.399,96		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	43,49		
FONDO DE RESERVA	399,96		
HONORARIOS	1.800,00		
OTROS GASTOS OPERATIVOS		**3.621,21**	
PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES	56,67		
SUMINISTROS	656,72		
SERVICIOS PUBLICOS:	2.329,20		
DEPRECIACION DE ACTIVOS	578,62		
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA			**246,45**

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las notas contables explicativas, a los estados financieros emitidos por la administración se emiten en atención a las normas internacionales de información financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración revela que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 de fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre del 2017, será presentado por separado hasta julio 31 del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el balance general a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- Cambios en la legislación tributaria

En el suplemento registro oficial Nº 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal, entra en vigencia desde el 2 de enero del 2015, se destacan puntos que al no incidir en la actividad de la compañía de la forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con ciertos lineamientos generales:

✓ Ampliar los impuestos a ingresos anteriormente no gravados, como son:
- A ganancias de capital por la venta de acciones
- Al incremento patrimonial no justificado
- Los intereses ganados por las compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o mas
- Ganancias de la venta de derechos y concesión incluyendo las ganadas por empresas extranjeras
- Reducir la deducibilidad de gastos:

Eliminación de la deducibilidad de gastos de publicidad y promoción para una serie de bienes y servicios alimenticios.

- Transacciones con partes relacionadas.
- Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.
- Limite en la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, gerenciales o de consultoría.
- Los activos revalorizados no son sujetos de amortización.
- El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

- Primas de reasegurado, que eras deducibles en 96%, ahora los eran en solo el 75% o 50%.
- En caso de que el reasegurado este en paraíso fiscal, deberá retenerse al 100% de prima.

La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecida por el ministerio rector del trabajo.

✓ Implicación del impuesto a la renta a ciertos "no residentes" y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el ecuador y que residen en paraísos fiscales.

Otros temas que tuvieron cambios:

✓ Reformas al código tributario:

- Se introduce el concepto "los sustitutos del contribuyente", entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.

✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:

- Ingresos de fuente ecuatoriana
- Impuesto a la renta sobre dividendos
- Exenciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astilleros y papel.
- Deducciones de la base imponible del impuesto a la renta: arrendamiento mercantil, revaluó de activos (no deducibles);
- Créditos incomparables, para darlos de baja se deberá cumplir con la siguiente condición: I) constado como mínimo dos años en la contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde le vencimiento para el pago; III) haber prescrito la acción para el cobro; IV) quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.
- Reconocimiento de impuestos diferidos.

✓ Reforma en materia de IV e ICE.
✓ Impuesto a los activos en el exterior amplia el hecho generador de dicho impuesto.
✓ Reforma las exoneraciones el ISD.
✓ Reforma código de la producción: incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones estados financieros durante el ejercicio auditado.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS.

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado respecto a información generada en la actividad de la compañía.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

En el informe tributario del año 2016, se efectuaron recomendaciones mas no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 04Q.I.J.001 de la superintendencia de compañías respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema del 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 auditoria 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.

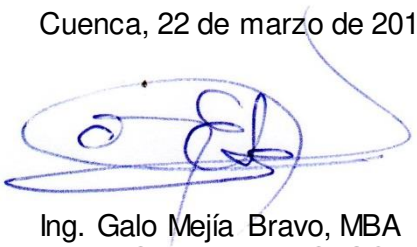
El objetivo de sistema de control interno contables es proporcionar a la administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra perdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para emitir 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 tornes inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.

Cuenca, 22 de marzo de 2018



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca – Ecuador
22 – marzo - 2018