

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**



ACTA DE ENTREGA



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia de informes de auditoría externa, y la carta de recomendaciones de control interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.

Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por _____
CPA. Jessenia Lucas Ceballos

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Telts: 02 3705598 - 0997245629

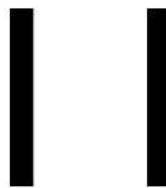
gerencia@audidores3ang.com
royccc@hotmail.com



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

3 **Cuayaquil - Quito**
Santo Domingo

 www.auditores3ang.com
 Telfs: 02 3705598 - 0997245629

 gerencia@auditores3ang.com
 royccc@hotmail.com

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2018 y el 2017
Con Informe de los Auditores Independientes

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opinión
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Marzo, 12 del 2019

A los señores Accionistas

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A.

Santo Domingo, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "COMERMAYCOM" S.A.. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos 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 sus aspectos importantes, la situación financiera de "COMERMAYCOM" S.A., al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

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 adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la Compañía COMEMAYCOM S.A., será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662

3.A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.
FIRMA AUTORIZADA

Eco, Roy Cisneros Mejía
SOCIO

31122018200920181251,

3.A.N.G.
CÍA. LTDA.

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001

Santo Domingo – Ecuador

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM"
S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2018


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001

Santo Domingo – Ecuador

BALANCE GENERAL			
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	6	21,836.86	135,817.08
Cuentas por cobrar	7	168,932.00	22,661.00
Otros activos corrientes	8	16,273.13	637.01
Gastos pagados por anticipado	9	13,327.67	71,122.85
Total activos corrientes		220,369.66	230,237.94
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	1,445,813.22	1,205,341.78
Total activos no corrientes		1,445,813.22	1,205,341.78
Total Activos		1,666,182.88	1,435,579.72
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	11	274,128.58	50,965.03
Impuesto Renta por pagar		0.00	2,978.83
Pasivos por beneficios a empleados	13	7,016.83	3,901.76
Pasivos por ingresos diferidos corrientes		12,734.01	0.00
Otros pasivos corriente	14	6,179.37	1,447.37
Total pasivos corrientes		300,058.79	59,292.99
Total pasivos		300,058.79	59,292.99
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	15	1,356,800.00	800.00
Aporte para Futura Capitalizacion		0.00	1,366,546.48
Reserva	15	932.03	893.65
Utilidad acumuladas		8,392.06	8,046.60
Total patrimonio de los accionistas		1,366,124.09	1,376,286.73
		1,666,182.88	1,435,579.72
		0.00	(0.00)

[Firma]
Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL

[Firma]
CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001

Santo Domingo – Ecuador

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
Ventas Netas	16	113,256.32	2,961.24
Costo de ventas y producción		0.00	0.00
Utilidad bruta en ventas		113,256.32	2,961.24
Gastos de administración	18	182,684.06	176,470.49
Gastos de ventas y producción		0.00	0.00
Utilidad (pérdida) en operación		(69,427.74)	(173,509.25)
mas			
Otros ingresos	17	69,743.80	187,445.00
Ingresos financieros		1,914.74	201.36
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
menos			
Gastos financieros, netos		0.00	119.06
Otros gastos		26.96	0.00
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		2,203.84	14,018.05
Participación a trabajadores		330.58	2,102.71
Impuesto a la renta	12	1,489.42	2,978.84
Fondo de reserva legal		38.38	893.65
Utilidad (pérdida) Neta		345.46	8,042.86

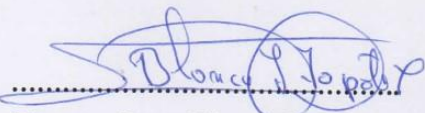

Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

Santo Domingo – Ecuador

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
(Expresados en dólares)

	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(113,980.22)	135,817.08
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	146,972.33	1,416,274.09
Clases de cobros por actividades de operación	51,377.87	190,406.24
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	51,377.87	2,961.24
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de ac	0.00	187,445.00
Clases de pagos por actividades de operación	95,594.46	1,225,867.85
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	200,159.09	(153,349.22)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(76,426.64)	(24,826.09)
Otros pagos por actividades de operación	(368.96)	(1,704.68)
Intereses recibidos	0.00	201.36
Impuestos a las ganancias pagados	(1,489.42)	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	(26,279.61)	1,405,546.48
EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE INVERSIÓN	(250,444.45)	(1,280,457.01)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(250,444.45)	(1,205,341.78)
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	0.00	(71,122.85)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	(3,992.38)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) FINANCIACIÓN	(10,508.10)	0.00
Aporte en efectivo por aumento de capital	(10,546.48)	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	38.38	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	(113,980.22)	135,817.08
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	135,817.08	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	21,836.86	135,817.08


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL

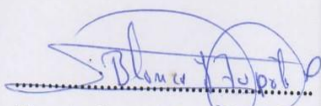

CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352



COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001

Santo Domingo – Ecuador

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN (Expresados en dólares)		
	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2,203.84	14,018.05
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	8,114.63	1,372,296.48
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9,973.01	668.46
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1,489.42)	2,978.83
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(330.58)	2,102.71
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(38.38)	1,366,546.48
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	136,653.86	29,959.56
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(146,271.00)	(22,661.00)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	57,795.18	(71,122.85)
(Incremento) disminución en otros activos	(15,636.12)	75,115.23
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	2,534.56	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	220,628.99	47,885.78
Incremento (disminución) en beneficios empleados	3,056.89	742.40
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	12,734.01	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	1,811.35	0.00
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) actividades de operación	146,972.33	1,416,274.09


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTE MAYORISTAS & COSTA
SIERRA "COMERMAYCOM" S.A.**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIO O ACCIONISTAS CAPITALIZACION	RESERVAS	RESULTADO ACUMULADO		REVALUACION POR AJUSTOS DE VALORES	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS		GANANCIA O PERDIDA DEL PERIODO	PERDIDA O GANANCIA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	301	302	30401	30601	30602	30603	30701	30702	
1.356.800,00	0,00		932,03	8.046,60	0,00	0,00	345,46	0,00	1.366.124,09
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	800,00	1.366.546,48	893,65	3,74	0,00	0,00	8.042,86	0,00	1.376.286,73
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	1.366.546,48	893,65	3,74	0,00	0,00	8.042,86	0,00	1.376.286,73
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									
CORRECCION DE ERRORES:									
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aumento (disminución) de capital social	1.356.000,00	-1.366.546,48	38,38	8.042,86	0,00	0,00	-7.697,40	0,00	-10.162,64
Aportes para futuras capitalizaciones	1.356.000,00	(1.356.000,00)							
Prima por emisión primaria de acciones									
Dividendos									
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales									
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta									
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo			38,38	8.042,86	0,00		-8.042,86	0,00	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									
Transferencias entre cuentas patrimoniales									
Provisión de la reserva legal									
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		(10.546,48)					345,46		
Otros cambios									


Zapata Cayo Blanco Lizarra
GERENTE GENERAL

CPA. Josselyn Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

ANTECEDENTES

La COMPANIA COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A., fue constituida en la ciudad de Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, mediante escritura pública N° 20162301003P03811 en la Notaría Tercera el 07 de diciembre del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Santo Domingo el 9 de diciembre del 2016.

La Compañía tendra como Objeto Social dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 de CIU; Comercio al por mayor, excepto el de vehiculos automotores y motocicletas; así como tambien podra comprender las etapas o fases de produccion de bienes / servicios, comercializacion, almacenamiento, distribucion, intermediacion, importacion de la actividad antes mencionada, para cumplir con el objeto social descrito en el estatuto social. la Compañía podra ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatoriana y que tengan relacion con el mismo.

El capital Social está dividido en 800 acciones ordinaria a un valor de \$1696.00 por cada acción

1. MARCO DE REFERENCIA PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y dispuesta su aplicación en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2. PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

La entidad deberá preparar un juego completo de estados financieros, que comprenderá:

Balance General; Estado de Resultados; Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; Estado de Flujos de Efectivo; y las correspondientes Políticas Contables y Notas Explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.

- 2.1. La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en dólares de los Estados Unidos de América, y en forma comparativa, respecto al período anterior;
- 2.2. Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 2.3. Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

- 2.4. Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) ; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- 2.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3. RECONOCIMIENTO, MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS Y BASE

Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, el que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. La NIIF PYMES, especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

a) **Para los activos**, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Base contable de acumulación (o devengo)

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

4. POLÍTICAS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance General

Se clasifica como Activos Corrientes cuando:

- a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Se clasificaran como Activos No Corrientes cuando:

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Se clasifica como Pasivo Corriente cuando:

- (a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- (d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Se clasifica como Pasivo No Corriente

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes siempre y cuando el pago o desprendimiento de recursos de la empresa sea superior a doce meses.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

5. DEFINICIÓN (RECONOCIMIENTO), MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

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

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Se medirán inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

La empresa medirá posteriormente los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al Final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros.

Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La empresa depreciará la Propiedad Planta y Equipo bajo el método de línea recta y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación se calculará por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables. Los porcentajes máximos de depreciación permitidos serán:

ACTIVO	TASAS
Maquinaria y Equipos	10%
Contrucciones y edificaciones	5%
Muebles de oficina	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computacion y Software	33%

Antes de proceder a depreciar cada partida de Propiedad, Planta y Equipo, la administración definirá si asigna valor residual, el mismo que se considerará para determinar la utilidad o pérdida en venta de PPyE, en el caso de optar por la disposición

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de propiedad, planta y equipo se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida de los activos. Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados correspondientes.

PROPIEDADES DE INVERSION

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las Propiedades de Inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

INVERSIONES

Las inversiones en acciones serán registradas contablemente mediante el costo de adquisición cuando el monto invertido ascienda hasta menos del 20 % del capital social de la empresa emisora y las inversiones en acciones en una entidad asociada, cuando el monto de lo invertido sea de 20 % hasta menor del 50 % del capital social de la empresa emisora.

Se clasificará al vencimiento y se valorará mediante el método de participación conforme al resultado del ejercicio corriente anual obtenido en las participadas, así se reconocerá en los resultados de la entidad las diferentes pérdidas y ganancias.

Otras inversiones en acciones se valorarán al costo o valor de mercado, el que sea menor.

Las inversiones al vencimiento serán registradas en los activos no corrientes, en tanto inversiones adquiridas para ser vendidas en periodos cortos serán contabilizadas en los activos corrientes.

COSTOS POR PRÉSTAMOS

Se reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La Empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión técnica de los activos por un especialista.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores. El Gerente que a su vez sea representante legal no tendrá derecho a percibir remuneraciones adicionales tales como: Décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones ni fondos de reserva según lo que dispone el Ministerio de Trabajo.

El Código del Trabajo en el artículo 308, establece expresamente que: "cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a una empresa será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común".

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

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

La política administrativa de la Entidad es indemnizar al personal cuando la empresa decida prescindir de los servicios profesionales, por lo que el gasto por indemnización será reconocido en el momento en que la empresa decida despedirlo.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

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

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

Medirá Inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Posteriormente cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse, y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

"COMERMAYCOM" S.A.

Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

INGRESOS ORDINARIOS

Se contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

La entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La empresa contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases:

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

- a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
- d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.
- g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.
- h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- i) Presentará y revelará la información requerida.

La empresa reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Se reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado.

La empresa entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Una entidad considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

También reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado Integral.

La empresa determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera importes incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

"COMERMAYCOM" S.A.

Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

6. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	3,031.62	0.00
Banco PACIFICO Cta Cte	2,651.23	98,569.72
Banco cuenta de ahorro coop. daquile	16,154.01	37,247.36
	<u>21,836.86</u>	<u>135,817.08</u>

7. Cuentas por cobrar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Clientes NO Relacionados Locales	0.00	0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar Relac	8,970.00	22,661.00
Cuentas por cobrar accionistas Proye	159,962.00	0.00
	<u>168,932.00</u>	<u>22,661.00</u>

8. Activos por impuestos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
IVA	0.00	636.93
Credito Tributario IVA por adquisici	16,273.13	0.00
	<u>16,273.13</u>	<u>636.93</u>

9. Pagos anticipados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo Proveedores	13,327.67	71,122.85
	<u>13,327.67</u>	<u>71,122.85</u>

10. Activos por impuesto diferido

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial	0.00	0.00
por desahuacio y jubilación	0.00	0.00
bajas o retiros	0.00	0.00
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

11. Cuentas por pagar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores NO Relacionados Locales	16,499.59	13,965.03
Cuentas por pagar relacionadas		
Aporte socios construccion cerramien	217,046.60	0.00
Valores por liquidar 2017	40,582.39	37,000.00
	274,128.58	50,965.03

12. Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017 .

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2018 de la compañía ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2018	31/12/2017
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LA	2,203.84	14,018.05
Menos:		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)		
15% Participación a trabajadores (d)	330.58	2,102.71
Más:		
Gastos no deducibles locales	2,218.06	0.00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	4,091.32	11,915.34
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Ar	4,091.32	11,915.34
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LRTI; Art	0.00	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,022.83	2,978.84
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	1,022.83	2,978.84
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio	1,489.42	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		2,978.84
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(466.59)	0.00

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

13. Pasivos por beneficios a empleados

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Con el IESS	1,114.83	1,056.65
<u>Por beneficios de ley a empleados</u>		
Sueldos por pagar	0.00	709.74
(1) Beneficios Sociales por Pagar	5,571.42	32.66
(2) 15% Participación Trabajadores por Pagar	330.58	2,102.71
	<u>7,016.83</u>	<u>3,901.76</u>

(1) El movimiento de beneficios Sociales en provisión es el siguiente:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
<u>Beneficios Sociales:</u>		
Saldo inicial	32.66	0.00
Provisión de año actual	19,500.15	1,231.97
Pagos efectuados	<u>13,928.73</u>	<u>1,199.31</u>
	<u>5,604.08</u>	<u>32.66</u>

(2) Participación de trabajadores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial	2,102.71	0.00
Provisión de año actual	330.58	2,102.71
Pago de utilidades año anterior	<u>(2,102.71)</u>	<u>0.00</u>
	<u>330.58</u>	<u>2,102.71</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

14. Otros pasivos corrientes

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Retencion IR por Pagar	2,841.51	1,013.42
Retencion IVA por Pagar	3,325.15	433.95
IVA por Pagar	12.71	0.00
	<u>6,179.37</u>	<u>1,447.37</u>

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

15. Patrimonio

a) Capital

Al 31 de diciembre del 2018 el capital social de la compañía esta constituido por 800 en acciones, con un valor nominal de \$ 1696.00 cada una, que se encuentran totalmente pagadas.

b) Reserva legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

16. Ingresos operacionales

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas locales con tarifa 12% del iva	13,166.99	921.06
Alquiler espacio triciclos y camionetas	100,089.33	2,040.18
	<u>113,256.32</u>	<u>2,961.24</u>

17. Otros ingresos operacionales

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Aportes Administrativos	65,235.00	187,445.00
Aportes Adm. Maquinaria	2,100.00	0.00
Ingresos por traspaso de acciones	2,100.00	0.00
Ingreso por atrasos y multas	308.80	0.00
	<u>69,743.80</u>	<u>187,445.00</u>

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

18. Gastos administrativos

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre, fue como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Gasto Sueldos	53,841.16	19,283.80
Gasto Horas Extras	2,325.46	0.00
Gasto Decimo Tercer Sueldo	4,264.28	1,199.31
Gasto Decimo Cuarto Sueldo	3,148.05	0.00
Gasto Vacaciones	2,133.29	0.00
Gasto Alimentacion	4,383.11	0.00
Gasto Fondo de Reserva	1,411.63	0.00
Gasto Aporte Patronal	6,824.11	2,342.98
Gasto por Agasajo Navideño	1,152.44	0.00
GASTO SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	0.00	0.00
Gasto Servicio Honorarios Profesionales	30,043.96	7,045.32
Gasto Depreciacion construcciones	4,854.49	0.00
Gasto Depreciacion Muebles y Enceres	211.76	58.70
Gasto Depreciacion Equipo de Computo	1,032.96	255.06
Gasto Depreciacion instalacion, maquinaria y	3,873.80	354.70
Gasto Publicidad y Propaganda	648.23	1,704.68
Gasto Servicios Mano de Obra	1,787.23	0.00
Gasto Transporte	384.18	414.88
Gasto Reuniones	980.31	3,428.68
Gasto Suministros de Oficina	3,320.89	755.83
Gasto Suministros de Limpieza	66.23	0.00
Gasto Servicio Mantenimiento Instalaciones	2,037.00	116,990.17
Gasto Tramites y Permisos Municipales	10,246.32	3,831.55
Gastos Contribucion Superintendencia de Cor	1,177.18	0.00
Retenciones Asumidas	21.31	0.00
Documentos que no cumplen con el SRI - Cad	1,727.35	0.00
Multas SRI	201.08	0.00
IVA que se carga al Gasto	10,643.49	16,403.93
Gasto Agua Tanquero	3,875.00	0.00
Gasto Insumo para tratamiento de agua residu	2,882.00	0.00
Gasto Luz Electrica	1,777.86	1,946.85
Gasto Telefonía Celular e Internet	741.00	454.05
Gasto Servicio de Seguridad	4,852.46	0.00
Gasto obsequios y presentes	284.51	0.00
Gasto Auditoria Externa	1,000.00	0.00
Gasto materiales para adecuaciones instalac	13,779.90	0.00
Gasto Muebles y Enceres	62.25	0.00
Gasto Guardania y Vigilancia	418.37	0.00
Faltantes de caja	1.09	0.00
Compras sin factura	268.32	0.00
Arreglos reparaciones y repuestos		
	<u>182,684.06</u>	<u>176,470.49</u>

"COMERMAYCOM" S.A.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

19. Partes relacionadas

		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar			
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	a)	168,932.00	22,661.00
Cuentas por pagar			
Aporte socios (construcción cerramiento)	b)	217,046.60	0.00
Valores por liquidar 2017		40,582.39	37,000.00
		<u>257,628.99</u>	<u>37,000.00</u>

a) Corresponde a aportaciones de los socios, para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, el mismo que no genera intereses y no establece fecha de vencimiento para su pago.

20. Administración de riesgos financieros

Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.

Riesgo de Crédito

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo.

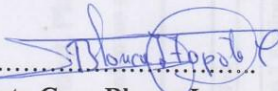
21. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

22. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Marzo, 12 del 2019



Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

Movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo.
 Política Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares)

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 31/12/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2018
Depreciables								0.00
Edificios	0.00	0.00	60,928.72	0.00	39,329.12	0.00	0.00	100,257.84
Maquinarias Y Equipos	4,594.32	960.00	33,855.75	0.00	0.00	0.00	0.00	39,410.07
Construcciones en curso t otros activos	95,807.74	247,395.22	(94,707.74)	0.00	(39,329.12)	0.00	0.00	209,166.10
Muebles Y Enseres De Oficina	3,995.62	3,753.57	(3,500.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	4,249.19
Equipos De Computo	1,612.56	1,758.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,371.49
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
No Depreciables								0.00
Terreno	1,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,100,000.00
VALUACIONES								0.00
Reexpresiones o revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciaciones								
Depreciacion Acumulada costos	(668.46)	(9,973.01)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(10,641.47)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deterioro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	1,205,341.78	243,894.71	(3,423.27)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,445,813.22


 Zapata Cayo Blanca Leonor
 GERENTE GENERAL


 CPA. Jossenja Lucas Ceballos
 CONTADOR
 REG NO. 23150352

ANEXO 1.

Propiedad, Planta y Equipo

Los movimientos y saldos Propiedad, Planta y Equipo se demuestran a continuación :

Concepto	Saldo Inicial al 31/12/2017	Adiciones	Reclasificaciones	Reavalúo	Ajustes	Ventas	Bajas	Saldo Final al 31/12/2018
Depreciables								0.00
Edificios	0.00	0.00	60,928.72	0.00	39,329.12	0.00	0.00	100,257.84
Maquinarias Y Equipos	4,594.32	960.00	33,855.75	0.00	0.00	0.00	0.00	39,410.07
Construcciones en curso t otros activos	95,807.74	247,395.22	(94,707.74)	0.00	(39,329.12)	0.00	0.00	209,166.10
Muebles Y Enseres De Oficina	3,995.62	3,753.57	(3,500.00)	0.00	0.00	0.00	0.00	4,249.19
Equipos De Computo	1,612.56	1,758.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,371.49
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
No Depreciables								0.00
Terreno	1,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,100,000.00
VALUACIONES								0.00
Reexpresiones o revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciaciones								
Depreciacion Acumulada costos	(668.46)	(9,973.01)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(10,641.47)
Depreciacion Acumulada revaluaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deterioro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Propiedad planta y equipo	1,205,341.78	243,894.71	(3,423.27)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,445,813.22


Zapata Cuyo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA, Jessica Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**



DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

📍 **Guayaquil - Quito**
Santo Domingo

🌐 www.auditores3ang.com
☎ **Tells.: 02 3705598 - 0997245629**

✉ gerencia@auditores3ang.com
✉ royccce@hotmail.com



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*

Santo Domingo, 12 de marzo del 2018

A los accionistas de:

COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la Compañía **COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A.**, por el año 2018, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. Ver anexo 1.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3.A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio
No. de Lic. Profesional: 3147

3.A.N.G.
CIA. LTDA.

ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO)
RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs)

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por

sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Hemos observado que la compañía no cuenta con un Manual de Políticas Contables.

1. Política de Ingresos y cuentas por cobrar y de egresos y cuentas por pagar. -

En este manual se deberán contemplar las políticas de autorización y capitalización de adquisiciones de activos fijos, así como definir procedimientos para la realización de compras de suministros, considerando montos mínimos a partir de los cuales se deberán solicitar cotización a los proveedores.

2. Manual de Contabilidad, guía contabilizadora y políticas contables.

Lo anterior presentará las siguientes ventajas:

- Agilitará el registro de las operaciones contables.
- Evitará la posibilidad de tratamientos contables diferentes para una misma transacción.
- Servirá como base de entrenamiento para el personal de la compañía

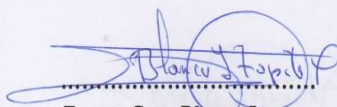
Recomendación:

Por lo antes expuesto recomendamos analizar y tomar la decisión de implementar el manual de políticas contables.

Comentario de Gerencia:

A la fecha la empresa cuenta con políticas contables que permiten efectuar los registros contables acordes a la normativa contable vigente.

Con respecto al manual de políticas, se pondrá en consideración a los socios la elaboración de un manual de políticas y control interno donde se establezcan procedimientos y responsables de los procesos elaborados por la empresa en las distintas áreas como: Contabilidad, Recursos Humanos, Compras, Ventas y otros a analizar según las actividades realizadas.



Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

PLANILLAS DE IESS Y DECLARACIONES

En el proceso de revisión a los sueldos y salarios del periodo se evidencian diferencias en la declaración formulario 103 casilleros 302, respecto a las planillas cómo se detalla a continuación:

Mes	valor de aportes de planillas	TOTAL, IESS	declaración 103 casillero (302)	TOTAL
MARZO	4,903.43	4,440.06	4,492.79	-52.73
ABRIL	4,903.43	4,440.06	4,470.19	-30.13
MAYO	4,903.43	4,440.06	4,846.88	-406.82
JUNIO	4,420.10	4,002.40	4,100.34	-97.94
AGOSTO	4,403.43	3,987.31	4,137.98	-150.67
SEPTIEMBRE	4,432.42	4,013.56	4,092.77	-79.21
NOVIEMBRE	4,344.39	3,933.85	4,386.59	-452.74
DICIEMBRE	4,348.58	3,937.64	5,474.47	-1,536.83

Recomendación:

Por lo antes expuesto recomendamos revisar las diferencias presentadas y de ser el caso realizar las respectivas correcciones.

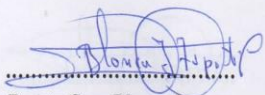
Comentario de Gerencia:

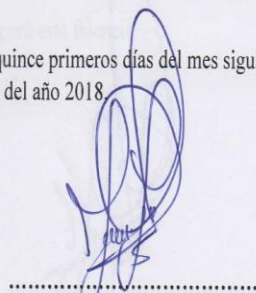
Las variaciones reflejadas desde marzo a agosto corresponden a horas extras que no fueron reportadas en su debido momento al IESS y cuando se procedió a registrar las novedades el sistema no se validaron porque se registraron de forma extemporánea.

Las variaciones de septiembre y noviembre corresponden a modificaciones de días del trabajador SUAREZ BRAVO DARWIN MARCELO que se ausento por motivos de salud con respaldo de un certificado médico de reposo, estos ajustes los efectuó el IESS.

La variación de Diciembre corresponde a valores acumulados que no se reportaron al IESS y que se registró con la finalidad de cuadrar el año tanto del SRI, el IESS y el sistema contable, se puede apreciar en el anexo de Relación de Dependencia año 2018 que los valores coinciden plenamente.

A la fecha la empresa reporta las horas extras los quince primeros días del mes siguiente con la finalidad de no presentar los inconvenientes del año 2018.


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

FACTURAS DE VENTA

Observamos que las facturas que emite la compañía COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A., por concepto de consumidor final sobrepasa la base que estipula el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios.

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas. - Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL".

Recomendación:

Con el propósito de evitar observaciones del Organismo Tributario, sugerimos a la Compañía que en todo momento se sigan las disposiciones vigentes respecto al uso de comprobantes de venta.

Comentario de Gerencia:

La empresa erróneamente emitió a inicios de año facturas superiores al monto establecido en el reglamento a nombre de CONSUMIDOR FINAL, esto por desconocimiento. Una vez identificada este error por el contador anterior se hizo la observación y se procedió a emitir las futuras facturas por los montos permitidos de \$ 200.00 a nombre de CONSUMIDOR FINAL. A la fecha la empresa superó esta falencia.



Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

SISTEMA CONTABLE

En el proceso de revisión hemos observado que el sistema contable es limitado el cual lo proporciona la información completa requerida y administrada en la parte contable.

Además el sistema contable debe tener la opción de implementar la facturación electrónica.

De manera que el sistema contable no se cumple con los objetivos que desea lograr la empresa según la NIA 6 sobre la Evaluación de Riesgo y Control Interno, Sección 400 donde especifica lo siguiente:

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

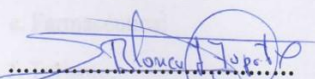
- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.
- El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

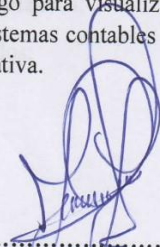
Recomendación:

Recomendamos que se tome en consideración esta observación para procesos de control interno del sistema contable de la compañía.

Comentario de Gerencia:

El sistema contable que maneja la empresa actualmente MICROPLUS tiene muchas debilidades entre ellas que no tiene activado el módulo de facturación electrónica. Para control interno de cuentas por cobrar a accionistas por concepto de aportes administrativos y de proyecto es muy útil, sin embargo para visualizar reportes es limitado. A la fecha la Gerencia está cotizando otros sistemas contables integrales que den solución a la parte contable y a la vez a la parte operativa.


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

ANTICIPO A LA RENTA

Hemos observado que la compañía ha pagado el impuesto a la renta el año pasado y según art. N. ° 9.1 las compañías nuevas están exentas del pago como se menciona:

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Recomendación:

Recomendamos que se tome en consideración la observación anteriormente mencionada para procesos contables.

Comentario de Gerencia:

El mismo artículo establece en el siguiente párrafo cuales son las actividades o sectores económicos que se benefician del incentivo tributario. Como se puede observar tanto en el RUC de la empresa como en los estatutos la entidad no desarrolla ninguna de esas actividades por ende no aplica a este beneficio tributario y debe pagar anticipo desde el primer año de operación.

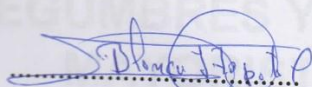
Art. 9.1. (2do Párrafo).-Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;

h. Servicios Logísticos de comercio exterior;

i. Biotecnología y Software aplicados; y,

j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.



Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL



CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXOS

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Tells: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3ang.com
royccc@hotmail.com

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA "COMERMAYCOM" S.A.**

R.U.C.No. 2390029155001

Señores :

3 A.N.G. ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

Esta carta de representación se provee en relación con sus auditorías de los estados financieros de "COMERMAYCOM" S.A., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la "COMERMAYCOM" S.A., los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a ustedes como auditores externos., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el periodo 2018 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros



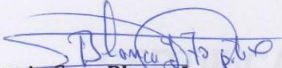
COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001

Santo Domingo – Ecuador

Así también informar a ustedes que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compañías
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionado todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
8. Hemos proporcionado toda la información relacionada a controversias judiciales que afecten a la empresa para el propósito de su auditoría con el acceso sin restricciones a las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL


CPA. Jessenia Lucas Ceballos
CONTADOR
REG NO. 23150352

Santo Domingo – Ecuador
VIA QUININDE KM 5



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

INFORME DE AUDITORIA Y ANEXO:

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE
LEGUMBRES Y AFINES COMERCIANTES
MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**

V

CERTIFICACIONES JURAMENTADAS

Guayaquil - Quito
Santo Domingo

www.audidores3ang.com
Tells.: 02 3705598 - 0997245629

gerencia@audidores3ang.co
royccc@hotmail.com



**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A
RUC: 2390029155001**

Santo Domingo – Ecuador

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

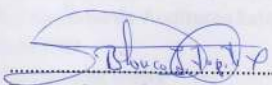
CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIAL LTDA. Con Ruc 0992541504001, fueron nuestros auditores externos en el año 2018. La misma que participaron las siguientes Personas:

Eco Roy Cisneros Mejía.
Ing. Rosa Valarezo Robles
Roy Cisneros Rendon

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.


Zapata Cayo Blanca Leonor
GERENTE GENERAL

Santo Domingo – Ecuador
VIA QUININDE KM 5



**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018 DE LA
COMPAÑÍA.**

**COMERCIALIZADORA MAYORISTA DE LEGUMBRES Y AFINES
COMERCIANTES MAYORISTAS & COSTA SIERRA
"COMERMAYCOM" S.A.**

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías .



3 A.N.G.

FIRMA AUTORIZADA

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.

Registro Nacional de Auditores Externos

SC – RNAE-662

Eco. Roy Cisneros Mejía

SOCIO

**3 A.N.G.
CIA. LTDA.**

● **Guayaquil - Quito**
Santo Domingo

● www.auditores3ang.com
● Tels: 02 3705598 - 0997245629

● gerencia@auditores3ang.com
● royccc@hotmail.com