

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

FRAGANLICOR CIA. LTDA. fue constituida mediante Escritura Pública otorgada por el notario cuarto del cantón Cuenca, Dr. Alfonso Andrade, el 11 de marzo de 1993, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de abril de 1993 bajo el número 84.

Con posterioridad y mediante Escritura Pública otorgada ante el notario Segundo del cantón Cuenca, el 28 de febrero de 1995, se procede a un incremento de capital social y reforma de estatutos, con lo que el capital social de la compañía es de cinco millones 00/100 de sucres. Mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Décimo del cantón Cuenca, en fecha 07 de febrero del año 2001, se procede al aumento del capital social y reforma de estatutos con lo que el nuevo capital de la compañía es de cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América. Mediante Escritura Pública celebrada en la Notaría Décima del Cantón Cuenca, a cargo del Dr. Florencio Morales Torres, de fecha 08 de enero del año 2003, e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Cuenca, bajo el 33, en fecha 29 de enero del año 2003, se aumentó el Capital Social de la Compañía, en 8.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, siendo el capital a esa fecha de 8.400 dólares de los Estados Unidos de América. Con fecha 17 de marzo de 2011 mediante Escritura Pública otorgada por el notario noveno del cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios, la compañía realizó la Admisión de un nuevo socio, Aumento de Capital Social a 8.500 dólares de los Estados Unidos de América, Prorroga de plazo Social por 30 años, la correspondiente Reforma al Estatuto, y Reactivación de la Compañía.

Mediante Resolución No. SCVS-IRC-2018-00004915 de fecha 06 de Junio de 2018 la compañía ha sido declarada inactiva conforme lo determina el art. Primero de la mencionada resolución: "ARTÍCULO PRIMERO.- DECLARAR INACTIVAS a las compañías indicadas en el considerando cuarto de la presente"; cambie mencionar que en el Art. Tercero de dicha resolución establece además: "ARTÍCULO TERCERO.- PREVENIR a los representantes legales de las compañías antes mencionadas que si transcurrido el término de 30 días, desde la notificación de esta Resolución, persisten en la inactividad podrán ser disueltas de conformidad con lo que dispone el tercer inciso del artículo 360 de la Ley de Compañías."

Su objeto social es: Importación y exportación de licores en general, a su comercialización ya sea al detalle o al por mayor...

De acuerdo a la clasificación del CIIU Nivel 2, la compañía se dedica a: comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.

Su capital social es de US\$. 8.500.000.

La composición accionaria de la compañía es la siguiente:

<u>N°</u>	<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>Porcentaje</u>
1	ALVAREZ ELJURI CARLOS JOAQUIN	ECUADOR	\$ 100,00	1,18%
2	ELJURI ANTON GLADYS MARY	ECUADOR	\$ 8.400,00	98,82%
	TOTAL		\$8.500,00	100,00%

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

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

BASES DE MEDICION

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

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

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

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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

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

MONEDA FUNCIONAL-

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

PARTES RELACIONADAS

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

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

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

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

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

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

Activos Financieros no derivados

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

Cuentas por Cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

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

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

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

Deterioro de Activos Financieros no derivados

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

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

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

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

Servicios y Pagos Anticipados

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

Activos por Impuestos Corrientes

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

Impuesto a la Renta Corriente

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

Impuesto Diferido

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

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

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

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

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

<u>Vida Útil</u>	
<u>(años)</u>	
Terrenos	0
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria – Equipo	10
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

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

Pasivo

Pasivos Financieros a Corto Plazo

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

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2017 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

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

Pasivo a Largo Plazo

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

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

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

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

Beneficios del Personal: NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

No presenta estudio actuarial.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

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

Patrimonio

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

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

Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs: No se evidencia en los estados financieros el registro por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

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

Reconocimiento de Ingresos

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Reconocimiento de Gastos

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

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

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

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

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

3. ACTIVO US\$. 1.603.052

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Caja Chica	96	100
Caja Cheques	97.879	747
Banco de Austro	24.523	32.570
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	122.498	33.416

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

En el rubro Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas Locales se evidencian en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Retenciones	0	915
22% Impuesto a la Renta	0	350
Anticipo a Proveedores	170	0
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	170	1,265

Los valores referidos fueron constatados en los mayores analíticos correspondientes.

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

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Heineken Brouwerijen B.V.	18.398	0
Transporte Atlas C.A.	3	0
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	18.401	0

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

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
A/E Licores	721,498	2,371,028
Colemun S.A.	15,402	0
Otros Clientes Relacionados	16,400	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales	915	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES	754,215	2,371,028

La compañía presentó los documentos correspondientes de respaldo. El control de las cuentas por cobrar comerciales se lo efectúa a través del software contable el cual dispone de módulo específico para este efecto. La cuenta por cobrar que mantenía Almacenes Juan Eljuri, división Licores con la compañía ha sido cancelada periódicamente, para el efecto se presentó los ingresos bancarios que sustentan la disminución de la cuenta en la parte que fue cancelada habiéndose sustentado también las liquidaciones de los anticipos existentes.

Sobre estas cuentas no se ha calculado la provisión de incobrabilidad.

A Diciembre 31 del 2017 por concepto de anticipo a empleados y viáticos por liquidar se registran los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales	1,605	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES	1,605	0

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Su detalle es el siguiente:

Beneficiario	Monto
Jessica Tenezaca	350
Amelia Villegas	1.000
Patricio Ochoa (Viáticos)	243
Carlos Augusto (Viáticos)	12
TOTAL	1.605

Dentro de los estados financieros de Fraganlicor Cia. Ltda., se puede observar que mantiene un crédito tributario IVA por el año 2016 por un monto de US\$364.661 y al 31 de diciembre de 2017 por US\$ 321.326.

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Crédito tributario IVA	321.326	364.661
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA	321.326	364.661

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

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Crédito Tributario Renta	20.561	70.423
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA	20.561	70.423

A Diciembre 31 del 2017 se revelan en los estados financieros los valores entregados por garantías a la compañía MAERSK:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Garantías Entregadas MAERSK	13.000	0
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES OTROS	13.000	0

En lo referente a Garantías la compañía cuenta con actas entrega recepción y soportes de dichas garantías que se emiten con el fin de movilización de contenedores.

3.3 REALIZABLE

A diciembre 31 del 2016 y diciembre 31 del 2017 se revelan los valores siguientes por concepto de importaciones en tránsito:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Importaciones en tránsito	347.506	28.273
MERCADERÍAS EN TRANSITO	347.506	28.273

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	Año 2017	Año 2016	Variación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.379	755	3.624
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	461	0	461
Equipos de Computación y Software	3.918	755	3.163
DEPRECIACIONES	610	91	519
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-610	-91	-519
Activo Fijo Neto	3.769	664	4.143

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.
 Dentro de equipos de Computación y Software se encuentran un computador y las licencias de uso adquiridas del sistema contable FENIX.

4. PASIVO US\$. 940.614

4.1 PASIVO CORRIENTE

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

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas Locales	26,067	544,488
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS LOCALES	26,067	544,488

El valor de US\$. 26.067 corresponden a valores pendientes de pago de acuerdo al detalle siguiente:

CUENTA	DIC. 2017
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	856
AJE Licores	25,211
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS LOCAL	26,067

Por cuentas por pagar comerciales al exterior se registran los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar Comerciales no Relacionadas Locales	20,803	38,391

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADAS
LOCALES**

20,803 38,391

El valor registrado a Diciembre 31 del 2017 corresponde al desglose siguiente:

CUENTA	DIC. 2017
ISD por Pagar	857
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	19,945
Caja Chica por Pagar	1
	<hr/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADAS LOCAL	20,803

Por concepto de Cuentas por Pagar a Proveedores del Exterior se reflejan los datos siguientes a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar Comerciales no Relacionadas del Exterior	117,241	213,495
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	117,241	213,495

Por concepto de Participación de Trabajadores del Ejercicio se revelan en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2017 el rubro siguiente, el cual se desprende de la correspondiente conciliación tributaria:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Participación de Trabajadores del Ejercicio	13,542	0
PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO	13,542	0

Por concepto de beneficios a empleados se evidencian en los estados financieros los valores detallados a continuación:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar (Remuneraciones)	17,844	3,264
Beneficios Sociales (Décimo Tercero y Décimo Cuarto)	5,249	0
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A TRABAJADORES	23,092	3,264

El Rubro Otros Pasivos Corrientes a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 revela los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Obligaciones con la Administración Tributaria	825	98,140

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Obligaciones con la Administración Tributaria I.R.	3,731	0
Otras Cuentas por Pagar	0	15,473
Anticipos de Clientes	0	1,077,272
Provisión de Importaciones	0	36,458
Participación de Trabajadores de Ejercicios Anteriores	90,970	0
OTROS PASIVOS CORRIENTES	95,525	1,227,343

La compañía mantiene un valor de US\$ 90.970 en la cuenta de utilidades por pagar a trabajadores de periodos anteriores.

A Diciembre 31 del 2017 no se evidencia en los estados financieros el valor de \$. 1.077.272 registrado a Diciembre 31 del 2016.

Este valor es liquidado en el ejercicio auditado a través de la liquidación de anticipos por \$. 716.531 con AJE, y el valor de \$. 360.741 es reclasificado en la cuenta contable de Cuentas por Pagar Relacionados Locales.

Por concepto de obligaciones con la seguridad social se reflejan los valores siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Obligaciones por pagar IEES	2,564	1,856
OBLIGACIONES CON EL IEES	2,564	1,856

Estos valores se liquidan en las fechas establecidas para el efecto.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

El rubro Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas Locales a Diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 refleja los datos siguientes:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar Locales	608,358	0
Proveedores locales	29,064	29,064
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS LOCAL	637,423	29,064

A Diciembre 31 del 2017 el valor de Cuentas por Pagar Relacionadas Locales se incrementa en US\$. 608.358 por cuanto el valor de US\$ 360.741 es reclasificado de la cuenta de anticipos de clientes, el valor de US\$. 54.420 provenientes de liquidación de cuentas con AJE, y valores menores provenientes igualmente de la conciliación de diferentes cuentas contables.

Las cuentas por pagar del exterior mantienen un saldo al 31 de diciembre de 2017 de US\$ 4.357

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Otras No relacionadas del Exterior	4.357	4.357
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	4.357	4.357

5 PATRIMONIO NETO US\$. 815.566

Las cuentas de Patrimonio se desglosan de la forma siguiente:

CUENTA	DIC. 2017	DIC. 2016
Capital Social	8.500	8.500
Reserva Legal	28.519	8.446
Utilidad de Ejercicios Anteriores	535.138	184.579
Utilidad del Ejercicio	90.282	605.946
PATRIMONIO NETO	662.438	807.472

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

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

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

	2.016	2.017
Ventas Netas	6.373.376	2.074.447
Otros Ingresos	0	48
Total Costos	-5.684.289	1.787.021
Total Gastos	-83.141	197.192
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	605.946	90.282
15% Participación Trabajadores	90.892	13.542
Gastos no Deducibles	1.348	1.773
Resultado del ejercicio	516.402	78.513
Base Gravable	516.402	78.513
Impuesto a la Renta Causado	113.609	17.273

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Cuenta	Diciembre 2016	Diciembre 2017
COSTO DE VENTAS	5,684,289	1,787,021
Costo de Ventas	5,684,289	1,787,021
GASTOS DE ADMINISTRACION	81,793	195,419
Depreciación / Administración	51,841	65,811
Gastos de Personal	29,952	99,733
Otros Gastos	0	29,875
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,348	1,773
Gastos generales no Deducibles	1,348	1,773
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5,767,430	1,984,213

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	605.946	90.282
15% Participación Trabajadores	90.892	13.542
Gastos no Deducibles	1.348	1.773
Resultado del ejercicio	516.402	78.513
Base Gravable	516.402	78.513
Impuesto a la Renta Causado	113.609	17.273

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

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

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

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

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

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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

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

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se han observado.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

La compañía mantiene el software contable denominado FENIX justificando su propiedad.

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

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

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

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han evidenciado situaciones sobre el control interno las mismas que serán comunicadas a la Administración en la Carta a Gerencia.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017, y la fecha de cierre de los estados financieros no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

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

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

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

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