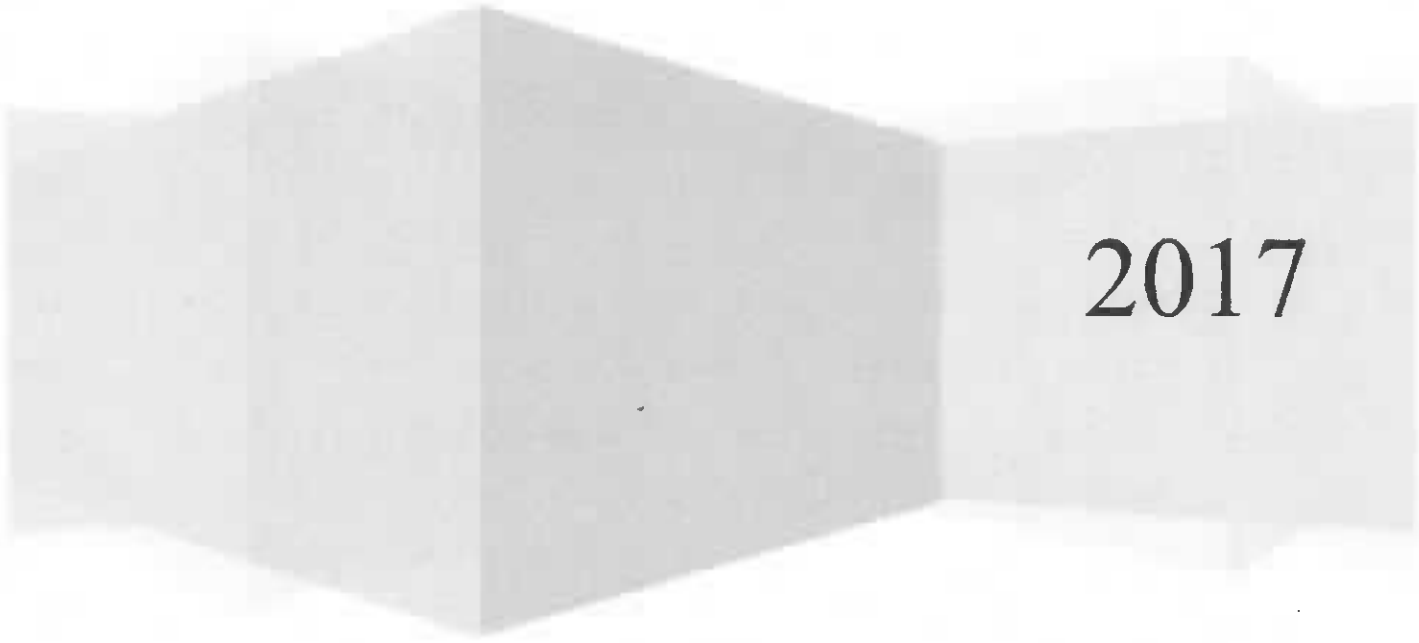
VISION ESTRATEGICA

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES



2017

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

INDICE

Informe de los auditores independientes

Balances generales

Estados de resultados

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
NIIF PYMES	-	Norma Internacional y sus secciones adoptada en la Institución
La Institución	-	CASA DE COMERCIO POVEDA
La Administración	-	Directivos de la Institución
NiifPym s-7	-	Referencia a una sección (7 en este ejemplo) de la Norma para Pymes

VISION ESTRATEGICA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio de
CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.

Guayaquil, 26 de Abril del 2018

1. Hemos auditado el balance general adjunto de CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados basados en nuestra auditoría. Los estados financieros de CASA DE COEMRCIO POVEDA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se encuentran auditados por nuestra firma.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIIA) considerando la adopción en Ecuador de Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de, si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad y normas de información financiera adoptados en el Ecuador.

VISION ESTRATEGICA S.A.
AUDITORES EXTERNOS
No de Registro en la Superintendencia de Compañías
No.SC-RNAE-2-759

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

ACTIVOS	**Referencia a Notas**	**2017**	**2016**
Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	3	265.001	518.566
Activos Financieros	4	1.585.104	1.347.075
Inventarios	5	486.752	455.000
Activos por Impuestos Corrientes		-	19.502
Otros Activos Corrientes	6	16.779	-
Propiedad, Planta y Equipo	7	126.121	197.083
TOTAL DEL ACTIVO		**2.479.756**	**2.537.226**
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente	8	244.019	201.692
Pasivo No Corriente		-	172.797
TOTAL DEL PASIVO		244.019	374.488
Capital	9	120.000	120.000
Reserva Legal	9	8.587	8.587
Otras Reservas	9	732.382	732.382
Resultados Acumulados	9	1.322.476	1.237.048
Utilidad del ejercicio	9	52.292	85.429
		2.235.737	2.183.445
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.479.756**	**2.557.933**

P. CASA COMERCIO POVEDA C. LTDA.

Ing. Gonzalo Poveda Ricaurte
Ing. Com. Gonzalo Poveda Ricaurte
REPRESENTANTE LEGAL

Lucia Gomez R

CPA. Lucia Gómez Rodriguez
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

INGRESOS		**2017**	**2016**
Ventas Netas Locales de Bienes	a	1.021.765	1.854.828
(-) Costo de Ventas	b	(597.093)	(1.232.343)
Gastos Administrativos	c	(363.152)	(514.091)
Gastos Financieros		-	(7.890)
RESULTADO INTEGRAL		**61.520**	**100.504**

P. CASA COMERCIO POVEDA C. LTDA.
Ing. Gónzalo Poveda Ricaurte
GERENTE

Ing. Com. Gonzalo Poveda Ricaurte
REPRESENTANTE LEGAL

Lucia Gomez R.

CPA. Lucia Gómez Rodriguez
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Ganancia Neta del Periodo	Total
Saldo al 1 de enero del 2015 (al 31-12-16)	120.000	8.587	732.382	1.237.048	85.429	2.183.445
Transferencias y aumentos				85.429		
Variacion - Ajuste (1)					(33.137)	
Saldo al 31 de diciembre del 2017	**120.000**	**8.587**	**732.382**	**1.322.476**	**52.292**	**2.235.736**

P. CASA COMERCIO POVEDA C. LTDA.

Ing. Com. Gonzalo Poveda Ricaurte
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. Lucia Gómez Rodriguez
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.
(1) Ver nota No. 11 sobre el Patrimonio.

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares estadounidense)

	2017	2016
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad (Perdida) neta del año		
Ajuste	52.292	85.429
	(52.292)	(85.429)
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) disminucion en cuentas por cobrar	(238.029)	900.990
(Aumento) disminucion de Inventarios	(31.751)	(584.009)
Aumento (disminucion) de cuentas y Doc por Pagar	130.469	(21.459)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(191.603)	210.094
Flujo de efectivo de las actividades de inversion:		
(Aumento) disminucion en Inversiones		
(Aumento) disminucion en Activos Fijos	70.962	(100.259)
Efectivo neto previsto de las actividades de inversion	70.962	(100.259)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Disminucion en Resultados del Ejercicio	(132.925)	(92.536)
Aumento/Disminucion neto en efectivo	(253.565)	17.299
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	518.566	501.267
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**265.001**	**518.566**

P. CASA COMERCIO POVEDA C. LTDA.

Ing. Gónzalo Poveda Ricaurte
GERENTE

Ing. Com. Gonzalo Poveda Ricaurte
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. Lucia Gómez Rodríguez
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

NOTA 1 - OPERACIONES

CASA DE COMERCIO POVEDA CIA. LTDA., fue constituida en Guayaquil el 20 de febrero de 1961, e inscrita en folios 792 a 808, número 124 del Registro Mercantil, anotada bajo el número 1334 del Repertorio del 25 de Febrero de 1961. Su objetivo principal es realizar todo acto de contrato de comercio relativo a la importación de maquinaria, equipos e insumos agrícolas para su comercialización en los mercados Nacionales y de Exportación.

Actualmente su actividad principal es: Importación de Maquinaria, equipos e insumos agrícolas para su comercialización.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido completados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2010 con transición en el 2011, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el

Estado Financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2015 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprenden valores de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias, que se dan por el giro del negocio.

Cuentas por cobrar

Registran valores pendientes de cobro a corto y a largo plazo

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos fijos, neto

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro

cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2015, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.

- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

d) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

e) Provisiones

De acuerdo a la Sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

f) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 23, Una entidad 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 y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:
Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2016
NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2015

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2016
NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2015
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2015
NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2015
NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2015

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; por consiguiente han sido consideradas, para su aplicación en la preparación de los estados financieros adjuntos.

NOTA 3 –ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al Efectivo

NiifPym s-7.-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

		2017	2016
Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
Caja	(a)	166.101	381.668
Bancos	(a)	98.900	136.899
Total Efectivo y equivalentes al efectivo		**265.001**	**518.566**

(a) Los saldos de las cuentas se encuentran conciliados y confirmados con la Entidad respectiva.

NOTA 4- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

NiifPym s-11.-NIIF PYMES Sección 11, Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

Cuentas y Doc. Por Cobrar		**2017**	**2016**
Clientes	(a)	1.654.798	1.414.892
(-) Provision Incobrables	(b)	(69.694)	(67.817)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		**1.585.104**	**1.347.075**

(a) Corresponde a valores pendientes de los clientes, empleados.

(b) Esta cuenta corresponde a deudas incobrables que se han venido manteniendo con saldo hasta la revisión.

NOTA 5- INVENTARIOS

INVENTARIOS	**2017**	**2016**
Inventario de Bienes no Producidos	486.752	455.000
TOTAL INVENTARIOS	**486.752**	**455.000**

NOTA 6- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**2017**	**2016**
Seguros	16.779	-
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**16.779**	**-**

NOTA 7 –ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NiifPym s-17 NIIF PYMES Sección 17: Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios otros para propósitos administrativos:

A continuación se detallan las propiedades:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2016
Edificio	677.299	677.299
Muebles de Oficina	12.489	12.489
Equipos de Computación	7.642	7.642
Maquinarias y Equipos	135.128	135.128
Vehículos	98.942	98.942
(-)Dep. Acumulada	(805.379)	(734.417)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**126.121**	**197.083**

NIIF PYMES Sección 17: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

NOTA 8 – PASIVO CORRIENTE

NiifPym s-11 NIIF PYMES Sección 11: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

PASIVOS CORRIENTES		2017	2016
Ctas. Por Pagar Locales		-	3.456
Proveedores Varios		-	19.258
Obligaciones Bancarias	(a)	59.808	120.000
Participación de Trabajadores	(b)	9.228	15.076
Ctas. Por Pagar Iess	(c)	2.187	4.508
Ctas. Por Pagar Beneficios Sociales		-	6.095
Ctas. Por Pagar SRI		-	33.299
Jubilación Patronal	(d)	172.797	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**244.019**	**201.692**

(a) Corresponde a obligaciones con instituciones financieras.

(b) Corresponde al pago de la participación de trabajadores del año 2017.

(c) Obligación por planilla de Aportes a la Seguridad Social.

(d) Valor correspondiente a provisión de jubilación patronal.

NOTA 9- PATRIMONIO NETO E IMPUESTO A LA RENTA

NiifPym s-4.- NIIF PYMES: (a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública.

	2017	2016
Capital	120.000	120.000
Reserva Legal	8.587	8.587
Otras Reservas	732.382	732.382
Resultados Acumulados	1.322.476	1.237.048
Utilidad del ejercicio	52.292	85.429
TOTAL DEL PATRIMONIO	**2.235.737**	**2.183.445**

De acuerdo con la resolución No. 01.Q-ICI.017 emitida por la superintendencia de Compañías registrada el 28 de Diciembre del 2001 en R.O. No. 483 en donde indica que el saldo de la reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, pero podrá ser capitalizada en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio concluido, si las hubiere y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta Reserva por Valuación, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación. Cuando la cuenta de Reserva de Capital registra saldos deudores, la capitalización de las reservas se efectuara previa la compensación contable de los saldos deudores.

IMPUESTO A LA RENTA:

Corresponde a los resultados obtenidos al final del periodo.

CONCILIACION TRIBUTARIA	2017	2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO	61.520	100.504
(-) Participacion de Trabajadores	9.228	
	70.748	**100.504**
(+) Gastos No deducibles	-	-
Base Imponible	70.748	100.504
Impuesto a la Renta Causado	13.073	-
Anticipo Determinado correspondiente	20.055	33.200
(-) Rebaja del Saldo del Anticipo	(5.901)	11.955
Impuesto a la Renta Causado mayor al Anticipo R	-	
(+)Saldo del Anticipo Pendiente de pago	8.851	21.245
(-)Retenciones en la Fuente	(8.819)	(14.752)
(-) Credito Tributario ISD	(6.589)	(5.200)
Saldo a Favor del contribuyente	**(6.557)**	**1.293**

***