

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**LA FORTALEZA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017*

## **I. NOTA I. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

### **a. Descripción**

LA FORTALEZA CÍA. LTDA., con RUC 1890153271001, domiciliada en la ciudad de Ambato – Ecuador, fue constituido el 15 de agosto de 2000. Su objetivo principal es la Fabricación de Suelas de Poliuretano y su actividad secundaria es la Fabricación de Calzado, Venta al por mayor y menor de productos y materiales de zapatería; Venta al por mayor y menor de calzado.

### **b. Representante Legal**

El Ing. Montenegro Arellano Luis Tiberio representa a la Compañía. Está encargado de: dirigir y administrar los negocios sociales; celebrar, ejecutar y representarla en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la empresa, suscribir y firmar todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la empresa; entre otros.

### **c. Composición accionaria**

Las participaciones de LA FORTALEZA CÍA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

La Compañía creada por escritura pública otorgada ante el Notario Quinta del cantón Quito, el 18 de agosto de 2000, que fue aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato, mediante Resolución No. SC.DIC.A.2012.621 de 20 de diciembre de 2012.

El 7 de julio de 2008, mediante Escritura Pública otorgada en la Notaría Décimo Cuarta del Cantón Quito, se realizó una cesión de participaciones, quedando estructurado el capital de la siguiente manera:

	PARTICIPACIONES
Hernando Sierra Cano	25 500
Joaquín Sierra Mercado	24 500
<b>TOTAL</b>	<b>50 000</b>

El control de la empresa es ejercido por la Junta de Directorio.

### **d. Situación económica del país.**

Durante el 2017, la economía ecuatoriana continúa afectada por la caída de los precios de exportación del petróleo, esencialmente por constituirse el principal elemento del ingreso del Presupuesto General del Estado, así como también por la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, la cual tiene un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

Como medidas de mitigación a los efectos económicos adversos, fueron diseñados alternativas estratégicas como: priorización de inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución



del gasto corriente, incremento temporal del impuesto al valor agregado, contribuciones tributarias extraordinarias a empresas y personas naturales, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención del financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas.

Adicionalmente, se resolvió ratificar la extensión en la vigencia de las salvaguardias y derechos arancelarios implantados a las importaciones con el fin de mejorar la balanza comercial, por el periodo de un año y diferir el cronograma de eliminación, cuya fase inicial comenzará a partir de abril 2017 hasta octubre 2017.

La Administración de la empresa considera que las situaciones antes indicadas, han originado efectos negativos en las operaciones de la empresa. Sin embargo, la administración está adoptando las medidas de optimización de costos y gastos hasta arrancar las operaciones programadas para el año 2017.

## **2. NOTA 2. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la empresa, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

## **3. NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **3.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la empresa que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

### **NIC 1 "Presentación de estados financieros".**

Esta enmienda, realizó la inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

### **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

### **NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

### **NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas”- Cambios en los métodos de disposición \***

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

### **NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7**

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este periodo puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

## **3.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que el Consorcio opera. La moneda funcional y de presentación del Consorcio es el Dólar de los Estados Unidos de América.

## **3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la



fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

#### **3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

#### **3.5. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **3.6. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria del Consorcio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **3.7. Inventarios.**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

#### **3.8. Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

### 3.9. Propiedad planta y equipo.

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse confiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La empresa evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la empresa.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	20,00	-
Muebles y enseres	10,00	-
Maquinaria y equipo	10,00	-
Equipo de computación	3,00	-
Vehículos	5,00	-

### 3.10. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

### 3.11. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

### **3.12. Pasivos por contratos de arrendamiento financiero.**

En este grupo contable se registran las contrapartidas de los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros reconocidos a su valor razonable al inicio del arrendamiento o, si este es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Los pagos por arrendamiento son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones bajo arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés implícita sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la empresa para los costos por préstamos. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que se han incurrido.

### **3.13. Pasivos por beneficios a los empleados.**

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la empresa antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que se reclasificarán del resultado del período en Otros Resultados Integrales.



### 3.14. Dividendos por pagar.

En este grupo contable se registran los dividendos a pagar a los accionistas cuando se configura la obligación correspondiente en función a las disposiciones de distribución establecidas por Directorio de la empresa. Se miden inicial y posteriormente a su valor razonable.

### 3.15. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Contratos onerosos.- surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la empresa reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

### 3.16. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

### 3.17. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para el año 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

### 3.18. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los participantes de la empresa provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de los participantes del Consorcio o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los partícipes de la empresa no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de los Miembros del Directorio.

### 3.19. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera



derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. Dichos ingresos se reconocen como tales ingresos cuando cumplen alguna de las siguientes condiciones:

- a) Han sido facturados al cliente cumpliendo la normativa local (es decir, se ha emitido la correspondiente factura)
- b) Han sido reconocidos por el cliente o bien es previsible, con cierto grado de probabilidad, que vayan a ser reconocidos por el cliente.
- c) Corresponde a servicios realmente prestados, en el caso de proyectos por hitos.

### **3.20. Costos y gastos.**

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la empresa; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

### **3.21. Medio ambiente.**

Las actividades de la empresa no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

### **3.22. Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **3.23. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

### **3.24. Otra información a revelar.**

(Si aplicare) Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucren estimaciones que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

1.01.01.01. CAJA			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.01.01.01	Caja General	500,00	500,00
1.01.01.01.02	Caja Chica	400,00	400,00
TOTAL		900,00	900,00

1.01.01.02. BANCOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta. Cte. 3147975704	(3.743,68)	13.511,12
1.01.01.02.02	Banco Guayaquil Cta. Cte. 754968-7	663,21	378,71
1.01.01.02.03	Banco Internacional	4.230,79	(494,88)
1.01.01.02.04	Banco ProCredit	3.992,76	8.609,17
TOTAL		5.143,08	22.004,12

TOTAL DISPONIBLE		6.043,08	22.904,12
------------------	--	----------	-----------

#### NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

##### 1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.02.05.01	Documentos y Cuentas por Cobrar CLIENTES no relacionado	232.032,07	257.914,07
1.01.02.05.02	Cheques Posfechados CLIENTES no relacionados	91.837,97	96.858,54
TOTAL		323.870,04	354.772,61

##### 1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.02.06.01	Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados	980,43	2.091,50
TOTAL		980,43	2.091,50

##### 1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.02.08.01	Otras cuentas por cobrar	445,00	1.482,16
TOTAL		445,00	1.482,16

Los saldos de cuentas por cobrar a clientes son susceptibles de recuperación, a continuación se realiza un detalle de los 15 principales valores a recuperar:

Nº	NOMBRE	VALOR	
1	MANUFACTURAS SIERRA SERRANO Y CIA S. EN C	20.500,00	8,83%
2	ARIAS NARANJO WILLIAN BOLIVAR	11.978,27	5,16%
3	BELTRAN MURILLO LUIS EMILIO	11.091,68	4,78%

4	CULQUE FERNANDEZ DARWIN JOSE	9.731,37	4,19%
5	GUERRERO VEGA GUILLERMO FERNANDO	9.604,63	4,14%
6	SERRANO MORA HENRRY VINICIO	7.211,20	3,11%
7	CALDERON PARDO JESUS AQUILEO	6.952,05	3,00%
8	MONTES SALAZAR JOSE WILSON	6.432,33	2,77%
9	GORDON MARIN XIMENA PAULINA	6.209,19	2,68%
10	SOLIS ANDRADE XAVIER GIOVANNY	5.725,81	2,47%
11	SANCHEZ SANDOYA ANGEL GEOVANNY	5.448,64	2,35%
12	PALADINES BENITES LEONIDAS ALFREDO	5.130,73	2,21%
13	GOMEZ GUARACA ANDRÉA JIMENA	5.055,34	2,18%
14	SANCHEZ AVILES EDUARDO BACILIO	4.363,86	1,88%
15	FERNANDEZ ZAPATA BYRON PAUL	4.266,93	1,84%
	OTROS CLIENTES	112.330,06	48,41%
	<b>SALDO TOTAL CLIENTES</b>	<b>232.032,09</b>	<b>100%</b>

#### NOTA 5.1 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

##### 1.01.02.09. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.02.09.01	Provisión cuentas incobrables	(56.018,43)	(55.759,01)
	<b>TOTAL</b>	<b>(56.018,43)</b>	<b>(55.759,01)</b>

Saldo al inicio del año	(55.759,01)
Cargo ingreso provisión 2017	-259,42
<b>Saldo según auditoría</b>	<b>(56.018,43)</b>
Saldo según contabilidad	56.018,43
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>

El saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables supera el 10% del saldo de clientes al 31 de diciembre de 2017, lo cual está en contra de lo establecido en el art. 10 numeral 11 reformado de la LORTI, el efecto de este hecho se demuestra a continuación:

Saldo de la provisión al 31 de diciembre de 2017	(56.018,43)
10% del saldo de clientes (nota 5)	32 870,04
<b>Exceso del monto máximo establecido en la LORTI</b>	<b>23 631,43</b>

*MS*

## NOTA 5.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.02.08.01	Otras cuentas por cobrar	445,00	1.482,16
TOTAL		445,00	1.482,16

## NOTA 6 INVENTARIOS

El saldo corresponde al Inventario Final al 31 de diciembre de 2017 y se integra por existencias físicas constatadas en las bodegas de acuerdo al detalle siguiente:

### 1.01.03.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.03.01.01	Inventarios materia prima Químicos	4.246,17	25.071,57
1.01.03.01.02	Inventario Materia Prima Cambriones	16.579,50	31.186,67
1.01.03.01.03	Inventario Materia Prima Pintura	12.648,40	13.160,23
1.01.03.01.05	Inv. Químicos MP Activadores	2.251,86	2.892,11
TOTAL		55.725,93	72.310,58

### 1.01.03.02. INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.03.02.01	Inventario de productos en proceso Suelas	3.300,00	3.118,95
TOTAL		3.300,00	3.118,95

### 1.01.03.03. INVENTARIOS DE SUMINISTROS A SER CONSUMIDO

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.03.03.01	Inventario suministros de Zapatería	645,00	-
TOTAL		645,00	-

### 1.01.03.05. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.03.05.01	Inventario de productos terminados	9.900,61	9.530,50
TOTAL		9.900,61	9.530,50

### 1.01.03.06. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS COMPRAS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.03.06.02	Inventario Producto Term. (Pegantes y Acabados)	48.490,11	41.360,70
1.01.03.06.03	Inventario Zapatos	3.286,14	3.286,82
1.01.03.06.04	Inv. Activadores Fortaleza	678,97	1.238,12
1.01.03.06.05	Inventario Artículos Embalaje	16.999,18	7.092,00
1.01.03.06.06	Inv. Hormas	140,00	52.977,64
TOTAL		69.594,40	52.977,64

TOTAL REALIZABLE		139.165,94	137.937,67
------------------	--	------------	------------

*M*

## NOTA 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

### 1.01.04.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.04.01.02	Seguros pagados por Anticipado Fábrica	2.425,27	2.658,60
TOTAL		2.425,27	2.658,60

### 1.01.04.03. ANTICIPO PROVEEDORES

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.04.03.01	Anticipo proveedores nacionales	360,00	648,00
1.01.04.03.03	Anticipo proveedores nacionales	540,00	450,00
TOTAL		900,00	1.098,00

### 1.01.04.04. OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.04.04.01	Otros anticipos entregados	1.783,81	1.750,00
TOTAL		1.783,81	1.750,00

TOTAL DIFERIDO		5.109,08	5.506,60
----------------	--	----------	----------

## NOTA 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento por crédito tributario durante el período fue el siguiente:

### 1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

#### 1.01.05.03 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.05.03.01	Anticipo de Impuesto a la Renta	2.589,56	-
TOTAL		2.589,56	-

#### 1.01.05.05 RETENCIONES DE CLIENTES

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
1.01.05.05.01	Retenciones 1% de Clientes	4.098,33	-
TOTAL		4.098,33	-

TOTAL IMPUESTOS		6.687,89	-
-----------------	--	----------	---

## NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (FIJO)

El movimiento de los activos fijos durante el período fue el siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
DESCRIPCIÓN DE BIENES	Saldo al 31-12-2016	Adiciones (A)	Ventas (G)	Saldo al 31-12-2017
Terrenos	72.749,90	4.527,25	-	77.277,15
Muebles y Enseres	7.403,00	125,00	-	7.528,00
Maquinaria y Equipo	350.232,37	1.975,00	211.733,71	140.473,66
Equipo de Computación	13.155,62	2.677,91	-	15.833,53
Vehículos	27.980,86	3.500,00	3.500,00	27.980,86
Equipo de Oficina	230,00	-	-	230,00
<b>TOTAL</b>	<b>471.751,75</b>	<b>12.805,16</b>	<b>215.233,71</b>	<b>269.323,20</b>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
DESCRIPCIÓN DE BIENES	Saldo al 31-12-2016	Adiciones (A)	Bajas (B)	Ventas (G)	Saldo al 31-12-2017	Neto
Terrenos	-	-	-	-	-	77.277,15
Muebles y Enseres	- 6.577,76	- 220,93	-	-	- 6.798,69	729,31
Maqui. y Equipo	- 286.081,35	- 10.790,39	-	206.194,86	- 90.676,88	49.796,78
Equipo de Comp.	- 11.845,86	- 834,64	-	-	- 12.680,50	3.153,03
Vehículos	- 10.737,92	- 4.767,64	-	-	- 15.505,56	12.475,30
Equipo de Oficina	- 193,07	- 23,00	-	-	- 216,07	13,93
<b>TOTAL</b>	<b>- 315.435,96</b>	<b>16.636,60</b>	<b>-</b>	<b>206.194,86</b>	<b>- 125.877,70</b>	<b>143.445,50</b>

El movimiento de maquinaria incluye una disminución que se origina en una venta por 203.335,00 USD realizada el 14 de julio de 2017, que también disminuyó la depreciación acumulada en igual valor. Por esta transacción la empresa obtuvo una utilidad de 20.500,00 USD.

#### NOTA 10 PASIVO CORRIENTE

2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
2.01.03.01.01	Proveedores Locales	(40.002,02)	(82.758,25)
2.01.03.02.01	Proveedores del Exterior	(96.405,00)	(117.454,00)
	<b>TOTAL</b>	<b>(136.407,02)</b>	<b>(200.212,25)</b>

#### ANEXO DE PROVEEDORES LOCALES

N°	PROVEEDOR	VALOR	
8	GRUPO CANGURO	(32.808,70)	82,02%
7	SOLVESA ECUADOR S.A.	(3.461,68)	8,65%
6	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADOR QSI	(1.927,85)	4,82%
5	SEGUROS LA UNION	(823,01)	2,06%
4	ESPINOZA UTRERAS MANUEL GERARDO	(505,45)	1,26%
3	DESPEGARECUADOR S.A.	(274,18)	0,69%
2	TIRADO MOYA EFREN SANTIAGO	(175,86)	0,44%
1	CNT EP	(25,29)	0,06%
	<b>SALDO</b>	<b>(40.002,02)</b>	<b>100,00%</b>

**NOTA 10.1 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

<b>2.01.07.01. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.07.01.01	IVA por Pagar	(4.534,56)	(10.734,23)
2.01.07.01.22	ISD 5% por Pagar	(4.820,25)	(3.676,77)
2.01.07.01.30	Retenciones en la fuente renta	(273,83)	(379,03)
2.01.07.01.31	Retenciones en la fuente IVA	(265,58)	(355,50)
<b>TOTAL</b>		<b>(9.894,22)</b>	<b>(15.145,53)</b>

<b>2.01.07.02. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.07.02.01	Impuesto a la renta por pagar	-	(1.756,50)
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>(1.756,50)</b>

<b>2.01.07.03. OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.07.03.01	Aporte Personal	(1.121,76)	(1.094,54)
2.01.07.03.02	Aporte Patronal	(1.442,26)	(1.496,66)
2.01.07.03.05	Fondos de Reserva por Pagar	(603,67)	(480,36)
<b>TOTAL</b>		<b>(3.167,69)</b>	<b>(3.071,56)</b>

<b>2.01.07.04. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.07.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	(989,21)	(912,00)
2.01.07.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	(2.895,00)	(2.938,38)
2.01.07.04.03	Vacaciones por Pagar	(1.277,21)	(1.148,25)
2.01.07.04.04	Liquidación de Haberes de Trabajo	-	(623,75)
<b>TOTAL</b>		<b>(5.161,42)</b>	<b>(5.622,38)</b>

<b>2.01.07.06. OBLIGACIONES POR DIVIDENDOS POR PAGAR</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.07.06.01	Dividendos por Pagar Sr. Hernando Sierra	(68.421,48)	(68.421,48)
2.01.07.06.02	Dividendos por Pagar Sr. Joaquín Sierra	(21.000,01)	(21.000,01)
<b>TOTAL</b>		<b>(89.421,49)</b>	<b>(89.421,49)</b>

**NOTA 10.2 ANTICIPOS VARIOS**

<b>2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
2.01.10.01	Anticipos de Clientes Locales	(1.106,70)	(963,28)
<b>TOTAL</b>		<b>(1.106,70)</b>	<b>(963,28)</b>

*MS*

### NOTA 10.3 OTROS PASIVOS CORRIENTES

2.01.13. OTROS PASIVOS CORRIENTES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar	(840,55)	
TOTAL		(840,55)	-

### NOTA 11 PASIVO NO CORRIENTE

#### NOTA 11.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se conforma por un préstamo otorgado por Banco Pro Credit el 30 de septiembre de 2016, vence el 5 de octubre de 2018, a una tasa de interés del 11,07% anual; esta obligación no presenta retraso en los pagos de capital e intereses.

2.02.03.01. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
2.02.03.01.03	Préstamo Bco. Pro Credit	(14.796,14)	(28.000,00)
TOTAL		(14.796,14)	(28.000,00)

#### NOTA 11.2 PROVISIONES JUBILARES A LARGO PLAZO

2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
2.02.07.01.01	Jubilación Patronal	(45.085,29)	(36.573,56)
2.02.07.01.02	Provisión por Desahucio	(13.044,01)	(10.725,45)
TOTAL		(58.129,30)	(47.299,01)

Corresponde a provisiones establecidas a base del estudio actuarial presentado por Actuaría Consultores Cia. Ltda., mediante informe ACTUA-NIF JP-BD-63344 de 10 de abril de 2018.

#### NOTA 11.3 PRESTAMOS DE TERCEROS

Corresponde a un préstamo concedido para financiar la compra del terreno donde funciona la empresa. No se han definido condiciones para el pago de esta obligación.

2.02.10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
2.02.10.01	Préstamo por Pagar Sr. Hernando Sierra	(37.051,79)	(37.051,79)
TOTAL		(37.051,79)	(37.051,79)

## NOTA 12 PATRIMONIO

### NOTA 12.1 CAPITAL

3.01.01. CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.01.01.01	Capital Hernando Sierra 51%	(25.500,00)	(25.500,00)
3.01.01.02	Capital Joaquín Sierra 49%	(24.500,00)	(24.500,00)
TOTAL		(50.000,00)	(50.000,00)

### NOTA 12.2 RESERVAS

3.04.01. RESERVA LEGAL			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.04.01.01	Reserva Legal	(37.181,07)	(37.181,07)
TOTAL		(37.181,07)	(37.181,07)

### NOTA 12.3

3.05.05. PERDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES POR PLANES Y BENEFICIOS EMPLEADOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.05.05.01	Ganancias (Pérdidas) Actuariales por planes y Beneficios	(13.210,09)	(13.210,09)
TOTAL		(13.210,09)	(13.210,09)

### NOTA 12.4 RESULTADOS ACUMULADOS

3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.06.01.01	Ganancias Acumuladas Sr. Hernando Sierra 51%	(106.172,36)	(106.172,36)
3.06.01.02	Ganancias Acumuladas Sr. Joaquín Sierra 49%	(102.008,73)	(102.008,73)
TOTAL		(208.181,09)	(208.181,09)

3.06.02. PÉRDIDAS ACUMULADAS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.06.02.01	Pérdidas Acumuladas	116.815,66	116.815,66
TOTAL		116.815,66	116.815,66

3.06.03. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
3.06.03.01	Resultados acumulados provenientes de la adopción por	(4.951,06)	(4.951,06)
TOTAL		(4.951,06)	(4.951,06)

**NOTA 12.5 RESULTADO DEL EJERCICIO**

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
	<b>RESULTADOS DEL PERIODO</b>	<b>(17.044,56)</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>(17.044,56)</b>	<b>-</b>

**NOTA 13 INGRESOS Y COSTOS****NOTA 13.1 INGRESOS**

Los ingresos se presentan en los siguientes cuadros:

**4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

<b>4.01.01. VENTA DE BIENES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
4.01.01.01	Venta Materia Prima	(907,73)	(1.133,60)
4.01.01.02	Venta Producto Terminado	(517.499,01)	(599.181,78)
4.01.01.03	Venta Pegantes y Acabados	(213.193,29)	(155.620,20)
4.01.01.04	Venta de Zapatos	(117,10)	(2.424,98)
4.01.01.05	Venta de Suelas Terceros	-	(985,68)
4.01.01.06	Venta de Moldes y Maquetas	(1.220,00)	(2.138,00)
4.01.01.07	Venta de Hormas y Otros	(415,62)	(666,17)
4.01.01.08	Venta de Aluminio Reciclado	-	(619,98)
4.01.01.09	Venta de Activadores	(93.039,68)	(81.712,48)
4.01.01.10	Venta de Activos Fijos	(27.069,52)	(8.396,49)
	<b>TOTAL</b>	<b>(853.461,95)</b>	<b>(852.879,36)</b>

<b>4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
4.01.02.01	Prestación de servicios	(159,32)	(885,25)
	<b>TOTAL</b>	<b>(159,32)</b>	<b>(885,25)</b>

<b>4.03. OTRAS RENTAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
4.03.05.01	Otras rentas	(1.088,72)	(106,82)
4.03.05.02	Otros Ingresos Resultado Integral	-	(3.623,00)
	<b>TOTAL</b>	<b>(1.088,72)</b>	<b>(3.729,82)</b>

	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>(854.709,99)</b>	<b>(857.494,43)</b>
--	-----------------------	---------------------	---------------------

**NOTA 13.2 COSTOS DE PRODUCCIÓN DE VENTAS****NOTA 13.2.1 COSTOS POR MATERIALES UTILIZADOS**

<b>5.01.01.02. COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.01.02.0 2	Costo Moldes y Maquetas	180,00	359,32
	<b>TOTAL</b>	<b>180,00</b>	<b>359,32</b>

<b>5.01.01.03. IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.01.03.0 1	Costo Pegantes y Acabados	181.243,56	135.498,11
5.01.01.03.0 2	Costo Zapatos	58,72	6.789,09
5.01.01.03.0 3	Costo Activadores	57.837,53	53.135,91
5.01.01.03.0 5	Valor Activo Fijo	5.538,85	2.639,27
<b>TOTAL</b>		<b>244.678,66</b>	<b>198.062,38</b>

<b>5.01.01.06. COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.01.06.02	Costo de Suelas y Otros Terceros	-	906,95
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>906,95</b>

<b>5.01.01.08. COSTO PRODUCCION SUELAS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.01.08.0 1	Costo Producción Suelas	239.852,86	299.672,20
<b>TOTAL</b>		<b>239.852,86</b>	<b>299.672,20</b>

<b>TOTAL MATERIALES UTILIZADOS</b>	<b>484.711,52</b>	<b>499.000,85</b>
------------------------------------	-------------------	-------------------

#### NOTA 13.2.2 COSTOS POR MANO DE OBRA DIRECTA

<b>5.01.02.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.02.01.01	Sueldos y beneficios sociales Producción MOD	62.944,23	75.348,96
5.01.02.01.02	Horas Extras Producción MOD	1.550,94	949,26
5.01.02.01.03	Décimo Tercer Sueldo MOD	5.628,59	6.634,62
5.01.02.01.04	Décimo Cuarto Sueldo Producción MOD	4.555,00	5.533,10
5.01.02.01.05	Vacaciones Producción MOD	2.814,27	3.317,33
5.01.02.01.06	Aporte Patronal 12.15% Producción MOD	8.206,54	9.643,01
5.01.02.01.07	Fondos de Reserva Producción MOD	5.626,66	6.416,70
5.01.02.01.08	Desahucio MOD	-	780,98
5.01.02.01.09	Bono por Producción	160,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>91.486,23</b>	<b>108.623,96</b>

<b>5.01.02.02. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.01.02.02.02	Alimentación Personal Producción MOD	958,49	4.250,76
5.01.02.02.03	Gastos Médicos Producción MOD	845,66	929,91
5.01.02.02.04	Ropa de trabajo Producción MOD	1.305,82	709,61
5.01.02.02.05	Capacitación Personal MOD	311,11	70,83
<b>TOTAL</b>		<b>3.421,08</b>	<b>5.961,11</b>

*MK*

5.01.02.03. GASTOS ACTUARIAL			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.01.02.03.01	Costo Laboral Ser. actuales-actuarial	3,793,82	5,330,99
5.01.02.03.02	Interés Neto (Actuarial)	1,772,36	1,776,65
<b>TOTAL</b>		<b>5,566,18</b>	<b>7,107,64</b>

<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>100,473,49</b>	<b>121,692,71</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

### NOTA 13.2.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

5.01.04.01. DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.01.04.01.01	Depreciación propiedades, planta y equipo	10,790,39	9,862,04
<b>TOTAL</b>		<b>10,790,39</b>	<b>9,862,04</b>

5.01.04.06. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.01.04.06.01	Mantenimiento Maquinaria Producción	2,557,29	1,388,91
5.01.04.06.02	Reparación Maquinaria Producción	1,828,43	-
<b>TOTAL</b>		<b>4,385,72</b>	<b>1,388,91</b>

5.01.04.07. SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.01.04.07.01	Suministros materiales y repuestos	13,356,16	12,818,00
5.01.04.07.02	Elementos de Protección Personal Producción	1,213,64	1,235,23
<b>TOTAL</b>		<b>14,569,80</b>	<b>14,053,23</b>

5.01.04.08. OTROS COSTOS DE Producción			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.01.04.08.02	Elaboración de Moldes Fortaleza	13,509,95	22,955,09
5.01.04.08.03	Arrendamiento Galpón	13,695,60	15,217,40
5.01.04.08.04	Energía Eléctrica Producción	14,780,67	21,513,06
5.01.04.08.05	Suministros de Empaque	4,933,63	7,414,87
5.01.04.08.06	Moldes Aluminio	578,20	623,00
5.01.04.08.07	Impuesto salida de Divisas 5%	4,864,84	6,218,66
5.01.04.08.08	Suministros para Plantillas	96,43	-
<b>TOTAL</b>		<b>52,459,32</b>	<b>73,942,08</b>

<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>82,205,23</b>	<b>99,246,26</b>
---	------------------	------------------

### NOTA 14 GASTOS DE VENTA

5.02.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.01.01.01	Sueldos Ventas	20,473,78	20,020,55
5.02.01.01.02	Décimo Tercer Sueldo Ventas	3,152,47	3,088,57
5.02.01.01.03	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	1,518,33	1,479,00
5.02.01.01.04	Vacaciones Depto. Ventas	1,576,22	1,544,28
<b>TOTAL</b>		<b>26,720,80</b>	<b>26,132,40</b>

M

<b>5.02.01.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.02.01	Aporte Patronal 12.15% Ventas	4.596,29	4.446,65
5.02.01.02.02	Fondos de Reserva Ventas	3.151,44	3.087,91
<b>TOTAL</b>		<b>7.747,73</b>	<b>7.534,56</b>

<b>5.02.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.03.01	Costo Labora (Actuarial) VTAS.	1.381,39	1.650,91
5.02.01.03.02	Desahucio Descuento. VTAS	-	808,24
5.02.01.03.03	Interés Neto (Actuarial) VTAS	587,33	446,42
<b>TOTAL</b>		<b>1.968,72</b>	<b>2.905,57</b>

<b>5.02.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.04.02	Alimentación Ventas	58,85	605,27
5.02.01.04.04	Uniformes Dto. Ventas	58,33	220,00
5.02.01.04.05	Capacitación Personal Ventas	-	16,67
<b>TOTAL</b>		<b>117,18</b>	<b>841,94</b>

<b>5.02.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.05.01	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.666,66	230,00
5.02.01.05.02	Servicios Personales Gestión de Cobranza	861,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>2.527,66</b>	<b>230,00</b>

<b>5.02.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.08.01	Mantenimiento y reparaciones vehículo ventas	522,00	803,11
<b>TOTAL</b>		<b>522,00</b>	<b>803,11</b>

<b>5.02.01.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.09.02	Arrendamiento Dto. Guayaquil	1.739,12	217,39
<b>TOTAL</b>		<b>1.739,12</b>	<b>217,39</b>

<b>5.02.01.10. COMISIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.10.01	Comisiones Dpto. Ventas	15.689,54	15.497,77
<b>TOTAL</b>		<b>15.689,54</b>	<b>15.497,77</b>

<b>5.02.01.11. PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.11.01	Promoción y publicidad	38,38	289,40
5.02.01.11.03	Publicidad en Ferias y exposiciones	1.216,58	-
5.02.01.11.04	Modelaje Demostración Suelas	56,83	-
<b>TOTAL</b>		<b>1.311,79</b>	<b>289,40</b>

110

<b>5.02.01.12. COMBUSTIBLES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.12.01	Combustibles Ventas	1.003,68	1.791,12
<b>TOTAL</b>		<b>1.003,68</b>	<b>1.791,12</b>

<b>5.02.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.14.02	Seguro Vehículo Camión	1.184,36	1.231,41
<b>TOTAL</b>		<b>1.184,36</b>	<b>1.231,41</b>

<b>5.02.01.15. TRANSPORTE</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.15.01	Transporte Ventas - Envío Clientes	2.228,81	2.190,60
<b>TOTAL</b>		<b>2.228,81</b>	<b>2.190,60</b>

<b>5.02.01.16. GASTOS DE Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y ci</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.16.01	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores	234,43	1.916,79
<b>TOTAL</b>		<b>234,43</b>	<b>1.916,79</b>

<b>5.02.01.17. GASTOS DE VIAJE</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.17.01	Gastos de viaje Ventas	2.614,84	6.027,21
<b>TOTAL</b>		<b>2.614,84</b>	<b>6.027,21</b>

<b>5.02.01.18. AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.18.01	Servicios de Telecomunicaciones VTAS	-	137,81
5.02.01.18.05	Gasto celular Ventas	140,80	875,20
5.02.01.18.06	Servicio de Internet	765,00	1.080,00
<b>TOTAL</b>		<b>905,80</b>	<b>2.093,01</b>

<b>5.02.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.19.01	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	40,85	152,98
5.02.01.19.02	Matriculación vehicular	387,16	710,79
<b>TOTAL</b>		<b>428,01</b>	<b>863,77</b>

<b>5.02.01.23.06. OTROS ACTIVOS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.23.06 .02	VTAS Gasto Cuentas Incobrables	259,42	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>259,42</b>	<b>-</b>

*M*

5.02.01.27. OTROS GASTOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.01.27.01	Ajuste de Cartera	537,55	1.873,61
5.02.01.27.04	Registro de Marca	-	1.160,00
<b>TOTAL</b>		<b>537,55</b>	<b>3.033,61</b>

<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>67.741,44</b>	<b>73.599,66</b>
------------------------------	------------------	------------------

## NOTA 15 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos en el período fueron los siguientes:

5.02.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.01.01	Sueldos Ventas	24.714,03	31.617,55
5.02.02.01.02	Décimo Tercer Sueldo Ventas	2.939,71	3.470,06
5.02.02.01.03	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	959,18	1.444,75
5.02.02.01.04	Vacaciones Depto. Ventas	1.469,85	1.735,04
5.02.02.01.05	Bono Administrativo	266,67	-
<b>TOTAL</b>		<b>30.349,44</b>	<b>38.267,40</b>

5.02.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, (incluido fondo de reserva)			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.02.01	Aporte Patronal 12.15% Administración	4.286,11	5.039,96
5.02.02.02.02	Fondos de Reserva Administración	2.704,20	3.216,38
<b>TOTAL</b>		<b>6.990,31</b>	<b>8.256,34</b>

5.02.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.03.01	Costo Labora (Actuarial) ADM	2.196,53	2.490,69
5.02.02.03.02	Desahucio Administración	-	377,25
5.02.02.03.03	Interés Neto (Actuarial) ADM	1.098,86	1.115,78
<b>TOTAL</b>		<b>3.295,39</b>	<b>3.983,72</b>

5.02.02.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.04.02	Alimentación Administración	503,90	1.353,95
5.02.02.04.03	Gastos Médicos Administración	-	39,00
5.02.02.04.04	Uniformes Dto. Administración	82,63	105,00
5.02.02.04.05	Capacitación Personal Administración	441,77	142,50
<b>TOTAL</b>		<b>1.028,30</b>	<b>1.640,45</b>

5.02.02.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.05.01	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.891,53	1.253,57
<b>TOTAL</b>		<b>1.891,53</b>	<b>1.253,57</b>

///

<b>5.02.02.16. GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y cl)</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.02.16.01	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y	2.380,69	336,70
<b>TOTAL</b>		<b>2.380,69</b>	<b>336,70</b>

<b>5.02.02.17. GASTOS DE VIAJE</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.02.17.01	Gastos de viaje Administración	6.262,96	1.344,56
<b>TOTAL</b>		<b>6.262,96</b>	<b>1.344,56</b>

<b>5.02.02.18. AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.02.18.01	Energía Eléctrica Administrativo	2.089,02	618,44
5.02.02.18.02	Agua Potable Administración	413,43	1.191,64
5.02.02.18.03	Servicios Telefónico Administración	982,32	1.175,56
<b>TOTAL</b>		<b>3.484,77</b>	<b>2.985,64</b>

<b>5.02.02.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.01.19.01	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	409,15	78,84
<b>TOTAL</b>		<b>409,15</b>	<b>78,84</b>

<b>5.02.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.02.20.01	Impuestos, contribuciones y otros	622,29	2.393,23
5.02.02.20.02	Permisos CONSEP	442,24	361,60
5.02.02.20.04	Afiliación Cámaras	1.220,00	780,00
5.02.02.20.05	Contribución CEPIA	489,97	409,68
5.02.02.20.06	Permiso Bomberos	45,00	-
5.02.02.20.07	Patente Municipal	800,31	-
5.02.02.20.08	Superintendencia de Compañías	856,80	629,92
5.02.02.20.09	Contribución Bomberos	280,40	323,01
5.02.02.20.10	Tasa Basura	1.222,74	1.607,52
5.02.02.20.11	Predio Rustico	-	28,45
5.02.02.20.12	Impuesto a los Consumos Especiales ICE 15%	-	64,01
5.02.02.20.13	Cont. Solid. Utilidades	-	751,29
<b>TOTAL</b>		<b>5.979,75</b>	<b>7.348,71</b>

<b>5.02.02.21. DEPRECIACIONES</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2016</b>
5.02.02.21.01.01	Depreciación Muebles y Enseres	220,93	
5.02.02.21.01.02	Depreciación Equipo de Computo	834,64	
5.02.02.21.01.03	Depreciación vehículos	4.767,64	
5.02.02.21.01.04	Depreciación Equipo de Oficina	23,00	
<b>TOTAL</b>		<b>5.846,21</b>	<b>5.777,51</b>

*MM*

5.02.02.27. OTROS GASTOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.02.27.01	Suministros y Útiles de Oficina	2.915,03	3.056,84
5.02.02.27.02	Gastos por Adecuaciones	70,67	1.713,76
5.02.02.27.03	Suministros de Limpieza	354,16	315,46
TOTAL		3.339,86	5.086,06

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		92.723,01	98.582,74
------------------------------	--	-----------	-----------

## NOTA 16 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros en el periodo fueron los siguientes:

5.02.03.01. INTERESES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.03.01.01	Intereses	3.955,39	4.004,87
TOTAL		3.955,39	4.004,87

5.02.03.02. COMISIONES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.03.02.01	Comisiones Bancarias	99,35	399,34
5.02.03.02.02	Gastos Bancarios Bco. Pichincha	1.555,10	1.829,28
5.02.03.02.03	Gastos Bancarios Bco. Guayaquil	74,78	264,60
5.02.03.02.04	Gastos Bancarios Internacional	422,83	1.220,78
5.02.03.02.05	Gastos Bancarios ProCredit	-	137,08
5.02.03.02.06	Servicios Tarjeta Datafast	100,00	87,89
TOTAL		2.252,06	3.938,97

5.02.03.03. GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.03.03.01	Gastos de Financiamiento de Activos	-	132,57
TOTAL		-	132,57

TOTAL GASTOS FINANCIEROS		6.207,45	8.076,41
--------------------------	--	----------	----------

## NOTA 17 OTROS GASTOS

Otros gastos se presentan en los siguientes cuadros:

5.02.04.02. OTROS NO DEDUCIBLES			
CODIGO	CUENTA	AÑO 2017	AÑO 2016
5.02.04.02.01	No deducibles S/F	2.552,04	4.253,08
5.02.04.02.02	Depreciación Maquinaria NO Deducible	-	7.504,79
5.02.04.02.03	Liquidación de Personal No Deducible	-	4.400,00
5.02.04.02.05	Gasto Cuentas Incobrables No deducible	-	47.501,69
5.02.04.02.06	Servicios Personales ND	1.051,25	-
TOTAL		3.603,29	63.659,56

M

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**LA FORTALEZA CIA. LTDA.**

**OBSERVACIONES DE CONTROL  
INTERNO**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017*

Ambato, 23 de abril de 2018

Ingeniero

Luis Tiberio Montenegro Arellano

GERENTE GENERAL DE LA FORTALEZA CÍA. LTDA.

Presente

**REF: Informe confidencial para la Administración referente a la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017**

Con relación al examen de los estados financieros de LA FORTALEZA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario. El propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración de la Empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

En razón de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores o irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deterioren.

El estudio y evaluación se realizó con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de LA FORTALEZA CÍA. LTDA. tomado en su conjunto.

Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos emitido observaciones de las



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por las facilidades y cooperación que nos proporcionó el personal de la empresa durante nuestra visita.

Por su atención, expresamos nuestro reconocimiento.



Atentamente,



**CPA Dr. Marco Altamirano N.**  
**Registro Nacional SC-RNAE-296**

**LA FORTALEZA CÍA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Al 31 de diciembre de 2017**

Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas y en la aplicación de cuestionarios de control interno, hemos emitido observaciones de las debilidades detectadas y algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

**Seguimiento de recomendaciones**

Por ser la primera auditoría que se realiza a la empresa, no existen recomendaciones anteriores.

**Control Interno actual**

**Provisión Cuentas Incobrables**

El saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables supera el 10% del saldo de clientes al 31 de diciembre de 2017, lo cual está en contra de lo establecido en el art. 10 numeral 11 reformado de la LORTI, el efecto de este hecho se demuestra a continuación:

Saldo de la provisión al 31 de diciembre de 2017	(56.018,43)
10% del saldo de clientes (nota 5)	32 870,04
<b>Exceso del monto máximo establecido en la LORTI</b>	<b>23 631,43</b>

En el período actual, considerando que el monto de la provisión acumulada supera el monto máximo permitido por la LORTI, registró un gasto no deducible de 259,42 USD con cargo a la provisión acumulada en el ejercicio 2017.

**Recomendación**

**1. Al Gerente**

Analizará los saldos de cartera y aquellos que no sean susceptibles de recuperación y hayan cumplido las condiciones establecidas en la LORTI para que sean declaradas como incobrables, dispondrá su eliminación con cargo a la provisión acumulada.

Realizado este registro, el saldo de la provisión que exceda de los límites establecidos en la LORTI, se liquidará con cargo a los resultados del ejercicio 2018.

### **Constatación física de Inventarios**

La empresa realiza el control físico de los inventarios con la participación de personal de bodega, contabilidad y en diciembre de 2017 con personal de auditoría; los resultados de esta actividad se dejan constancia en un informe para conocimiento y aprobación de Gerencia.

En el desarrollo de este proceso no se cuenta con el apoyo de personal técnico que conozca de materiales y productos lo que constituye una limitación para determinar la veracidad del inventario.

### **Recomendación**

#### **1. Al Gerente**

Designará un empleado o trabajador que conozca de materiales y productos para que participen en la constatación física de los inventarios, de modo que con su conocimiento avalen si los bienes constatados son los que constan en las especificaciones técnicas ingresadas en el Sistema.

Realizarán o delegarán a una persona para que durante el período realice constataciones físicas aleatorias de los bienes en bodega y talleres, los resultados dejarán constancia en informes para conocimiento y aprobación de gerencia.

### **Sustancias Catalogadas Sujetas a Fiscalización**

La empresa para fabricar sus productos utiliza materia prima considerada como Sustancias Catalogadas Sujetas a Fiscalización; el movimiento y utilización de estos productos es reportado a la Secretaría Técnica de Drogas.

Se observó que el informe correspondiente a diciembre de 2017 fue remitido el 15 de enero de 2018, pero en este documento no constan firmas de responsabilidad que avalen la actividad de control realizada..

#### **2. Al Gerente**

Designará un delegado que conozca las características de estos productos, para que conjuntamente con el bodeguero realicen la constatación física y verifiquen el movimiento de las Sustancias Catalogadas Sujetas a Fiscalización.

Los resultados obtenidos, dejarán constancia en un informe debidamente legalizado con sus firmas de responsabilidad, para conocimiento, aprobación de gerencia y su posterior envío a la Secretaría Técnica de Drogas.

*MR*

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo  
-AUDITOR-

*ALTAMIRANO & ASOCIADOS*  
*Contadores Públicos*

---

**LA FORTALEZA CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA**

*Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017*

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
**LA FORTALEZA CIA. LTDA.**

### Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 adjunto de la **COMPAÑÍA LA FORTALEZA CÍA. LTDA.**, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión. informe

### Opinión

6. En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el párrafo uno, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **LA FORTALEZA CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado integral, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



Asuntos que requieren énfasis

7. La empresa para fabricar sus productos utiliza materia prima considerada como Sustancias Catalogadas Sujetas a Fiscalización; el movimiento y utilización de estos productos es reportado a la Secretaría Técnica de Drogas. El informe correspondiente a diciembre de 2017 fue remitido el 15 de enero de 2018.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

8. Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de LA FORTALEZA CÍA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.



Ambato, Abril 23 de 2018

Atentamente,



CPA Dr. Marco Altamirano Naranjo  
Auditor Externo  
Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296