

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gtupostmas.com
emes_asesores@hotmail.com
Avenida 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998519814
AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

INDICE

❖ Informe de Auditoría Independiente	Páginas No. 1-4
❖ Estado de Situación Financiera	Páginas No. 5-6
❖ Estado de Resultados Integrales	Páginas No. 7
❖ Estado de Cambios en el Patrimonio	Páginas No. 8
❖ Estado de Flujos de Efectivo	Páginas No. 9
❖ Notas a los Estados Financieros	Páginas No. 10-25

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupocmes.com
cmes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la atención de los señores socios de COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A

Opinión

Hemos auditado los estados financieros, de la sociedad COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan razonabilidad en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la empresa COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A. al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados, y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos importantes de auditoría

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros. Los asuntos importantes de auditoría fueron seleccionados de aquellos comunicados a la administración de la compañía, pero no pretenden representar todos los asuntos discutidos con ellos. Nuestros procedimientos relativos a esos asuntos fueron diseñados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto. Nuestra opinión sobre los estados financieros no es modificada con respecto a ninguno de los asuntos importantes de auditoría descritos abajo, y no expresamos una opinión sobre estos asuntos individualmente.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoethes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base contable es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable de negocio en marcha por parte de la administración en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Como base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la NIIF, y del control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviaciones materiales, debidas a fraude o error.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros en base al desarrollo de nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos y hemos cumplido también con nuestras otras responsabilidades bajo esos requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA detectara una desviación material cuando esta existe, por la existencia de riesgos inherentes a la entidad. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error si son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de

forma razonable influyen en las desviaciones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de estos estados financieros consolidados.

Una auditoría implica ejecutar procedimientos y pruebas de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente, y apropiada sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la determinación de la materialidad de planeación, evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan errores significativos o materiales, ya sea por fraude o error. Al hacer la evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración la evaluación del control interno diseñado e implementado por la entidad para la información financiera, que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y no para expresar una opinión sobre la efectividad de los controles implementados. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Para emitir nuestra opinión, consideramos que nuestro trabajo, contiene evidencias de auditoría suficiente, adecuada y apropiada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Los objetivos de nuestra auditoría son:

- Obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones materiales, derivadas de fraude o error, y para emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría lleve a cabo de conformidad con las NIA, detectara siempre una desviación material cuando esta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones materiales de los estados financieros, derivadas de fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obteniendo evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulte de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para poder diseñar los procedimientos de auditoría apropiados de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemcs.com
emcs asesores@hotmail.com
Avenida 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

- Evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.
- Evaluar la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada referente a la información financiera de las entidades y actividades del negocio de la empresa para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Somos responsables de la dirección supervisión y desempeño del grupo de auditoría. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión sobre la auditoría.

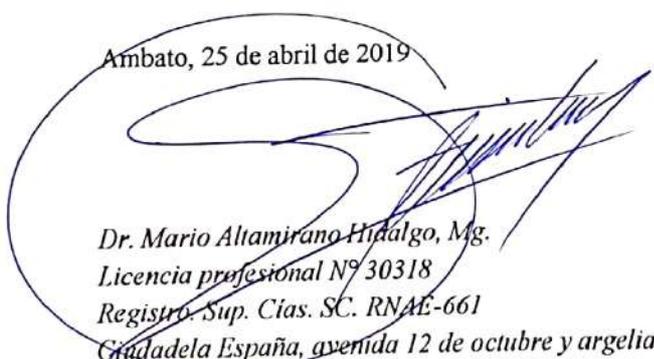
Se nos requiere comunicar a los encargados del gobierno de la entidad lo referente, entre otros asuntos, el enfoque planeado y la oportunidad de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

También se nos requiere proporcionar a los encargados del gobierno de la entidad una declaración sobre nuestro cumplimiento con los requerimientos de ética relevantes referentes a la independencia y comunicarles cualquier relación y otros asuntos que pueda, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y cuando sea el caso, las salvaguardas relativas.

Informe sobre otros requerimientos legales o regulatorios

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 3218 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015. Se entregará un Informe de Cumplimiento Tributario relacionado con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.

Ambato, 25 de abril de 2019


Dr. Mario Altamirano Hidalgo, Mg.
Licencia profesional N° 30318
Registro Sup. Cías. SC. RNAE-661
Ciudadela España, avenida 12 de octubre y argelias
Ambato - Ecuador

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE
Reg. SC.RNAE-661

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gruposcm.com
emes_asesores@hotmail.com
Avenida 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresada en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre		
		2017	2018	
		US\$	US\$	
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	6	57.433,04	73.276,41
10102	Activos Financieros			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	7	263.290,50	201.821,85
10102	Otras Cuentas por Cobrar	7	14.832,10	985,00
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	7	(2.040,78)	(3.675,99)
10103	Inventarios	8	549.666,10	570.810,92
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	8	-	-
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	539,95	704,32
10105	Activos por Impuestos Corrientes	10	6.413,10	48.750,66
10108	Otros activos Corrientes	11	-	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		890.134,01	892.673,17
102	ACTIVO NO CORRIENTE			
10201	Propiedad, Planta y Equipo	12	278.784,39	297.968,61
1020112	(-)Depreciación Acumulada	12	(144.593,91)	(157.437,89)
10202	Propiedad de Inversión (Neto)	13	-	-
10204	Activo Intangible	14	18.776,00	20.796,20
1020404	(-)Amortización Intangibles	14	-	(18.824,63)
10205	Activos por Impuestos Diferidos	15	-	-
10206	Activos Financieros no corrientes	16	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		152.966,48	142.502,29
1	TOTAL ACTIVO		1.043.100,49	1.035.175,46
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	17	497.994,01	588.884,02
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	18	16.752,79	-
20105	Provisiones	19	-	-
20107	Otras Obligaciones Corrientes	20	26.607,04	41.185,82
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	21	-	1.137,64
20109	Otros pasivos financieros	22	-	-
20110	Anticipo de Clientes	23	43.611,01	490,35
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	24	-	-
20113	Otros Pasivos Corrientes	25	9.027,63	5.001,93
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		593.992,48	636.699,76
	<i>Suman y pasan....</i>		593.992,48	636.699,76

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

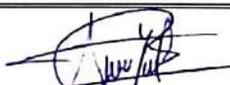
DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupocmes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		<i>Al 31 de Diciembre</i>	
		2017	2018
	Suman y Vienen.....	593.992,48	636.699,76
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	26 -	-
20202	Cuentas por pagar	27 434.798,49	352.357,40
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras	28 -	-
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas	29 -	-
20206	Anticipo de Clientes	30 -	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados	31 8.711,09	10.881,43
20208	Otras Provisiones	32 -	-
20209	Pasivo Diferido	33 -	-
20210	Otras Pasivos No Corrientes	34 -	-
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	443.509,58	363.238,83
2	TOTAL PASIVO	1.037.502,06	999.938,59
301	PATRIMONIO NETO		
30101	Capital Suscrito o Asignado	35 1.000,00	1.000,00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	36 -	-
30401	Reserva Legal	37 -	-
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	37 -	-
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	38 -	-
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS	39 -	-
30601	Ganancias acumuladas	4.598,43	4.598,43
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	-	-
30604	Reserva de capital	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	40 -	-
30701	Ganancia neta del Periodo	RI -	29.638,44
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	RI -	-
	TOTAL PATRIMONIO NETO	5.598,43	35.236,87
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.043.100,49	1.035.175,46


Dra. Melida Elena Freire Lescano
Representate Legal
Ci. 1802205581


Ing. Azela Cecilia Iniguez Salazar
Contador
Ruc 1105134447001

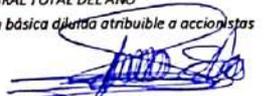
*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.guzpines.com
 amas_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre 5/N
 Telefax 012-527563
 Celular 0999539814
 AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.
 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre	
		2017	2018
INGRESOS			
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4101 Ventas Netas	41	3.625.170,19	3.612.992,87
41 VENTAS NETAS		<u>3.625.170,19</u>	<u>3.612.992,87</u>
51 (-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción	43	3.083.669,96	3.012.341,62
42 GANANCIA BRUTA		<u>541.500,23</u>	<u>595.651,25</u>
43 Otros Ingresos	42	-	36,49
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
5201 Gastos de ventas	44	73.484,13	211.201,07
5202 Gastos de Administración	45	456.309,03	289.826,33
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		<u>529.793,16</u>	<u>501.027,40</u>
5203 GASTOS FINANCIEROS	46		
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		10.333,35	21.008,95
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		<u>10.333,35</u>	<u>21.008,95</u>
5204 OTROS GASTOS	47		19.593,54
60 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	48	<u>1.373,72</u>	<u>54.057,85</u>
61 15% Participación a Trabajadores	48	(206,06)	(8.108,68)
62 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		<u>1.167,66</u>	<u>45.949,17</u>
63 Impuesto a la Renta	48	(256,89)	(16.310,73)
64 GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		<u>910,78</u>	<u>29.638,44</u>
65 (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
66 (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
67 (-) GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>910,78</u>	<u>29.638,44</u>
81 COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-
Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de un Activo Revaluado		-	-
TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
82 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>910,78</u>	<u>29.638,44</u>
Utilidad por acción básica diluida atribuible a accionistas		<u>0,91</u>	<u>29,64</u>


 Lc. Melida Elena Freire Lescano
 Representante Legal
 C.I. 1802205581


 Ing. Adela Cecibel Iniguez Salazar
 Contador
 Ruc 1105134447001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.FREIRELESCANO.COM
emet_asesores@hotmail.com
Avila 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

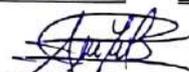
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2018

(Expresado en Dólares)

	2017	2018
9501 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	57.564,09	119.488,88
950101 Clases de Cobros por actividades de operación		
95010101 P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	3.479.135,29	3.674.461,52
95010105 P Otras cobros por actividades de operación	26.811,68	36,49
Total Clases de Cobros por actividades de operación	3.505.947,97	3.674.498,01
950102 Clases de Pagos por actividades de operación		
95010201 N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(3.434.667,61)	(3.533.537,23)
95010203 N Pagos a y por cuenta de empleados	-	(206,06)
95010205 N Otras pagos por actividades de operación	-	-
950103 N Dividendos pagados	-	-
950104 P Dividendos recibidos	-	-
950105 N Intereses pagados	(10.333,35)	(21.008,95)
950106 P Intereses recibidos	-	-
950107 N Impuesto a las ganancias pagado	-	(256,89)
950108 D Otras entradas (salidas) de efectiva	(3.382,92)	-
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(3.448.383,88)	(3.555.009,13)
9502 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión		
950208 P Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	-	-
950209 N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-	(4.673,19)
950215 N Anticipo de efectivo efectuados a terceros	-	-
950216 P Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	-	-
950219 P Dividendos recibidos	-	-
950220 P Intereses recibidos	-	-
950221 D Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-	(4.673,19)
9503 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación		
950301 P Aporte en efectivo por aumentos de capital	-	-
950304 P Financiación por préstamos a largo plazo	-	-
950305 N Pago de Prestamos	(28.007,43)	(82.441,09)
950306 N Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	-	-
950308 N Dividendos pagados	(4.948,94)	-
950309 P Intereses recibidos	-	-
950310 D Otras entradas (salidas de efectivo)	-	(16.531,23)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(32.956,37)	(98.972,32)
9505 Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	24.607,72	15.843,37
9506 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	31.854,63	57.433,04
9507 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	56.462,36	73.276,41



Lra. Melida Elena Freire Lescano
Representante Legal
C.I. 1802205581



Ing. Adela Cecibel Iniguez Salazar
Contador
Ruc 1105134447001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemsa.com
emesa_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0990539814
AMBATO - ECUADOR

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

Notas a los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

- **CONSTITUCIÓN.** - La compañía COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A., es una compañía Sociedad Anónima, su domicilio principal es la ciudad de Nueva Loja, provincia de Sucumbíos, República del Ecuador.
- **Objeto Social.** - El objeto de la compañía es: contratar con personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras para realizar todo acto de comercio, sea importación o exportación; distribución interna con traslado y venta al por mayor y menor de: Productos de primera necesidad, de productos agrícolas, de productos manufacturados, productos de consumo masivo, de electrodomésticos, de bienes muebles, vehículos, llantas, accesorios y repuestos Su principal actividad es: venta al por mayor de otros productos comestibles (enlatados y conservas). Su actividad secundaria es: comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.
- **DOMICILIO.** - De acuerdo con los estatutos sociales, el domicilio es la ciudad de Nueva Loja, Provincia de Sucumbíos, República del Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas en uno o varios lugares del Ecuador o fuera de él previa resolución de Junta.
- **DURACIÓN.** - La duración es de cincuenta años, contados a partir de la fecha de constitución.
- **CAPITAL SOCIAL.** - El capital actual es de USD \$ 1.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norte América.
- **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados,

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha

2.2. Moneda

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera. Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (Dólares de los Estados Unidos de Norte América).

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018 se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.2. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.3. Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

3.4. Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

3.5. Cambios en políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGO

4.1. Factores de riesgo

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de estos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO CORRIENTE				
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica Melitz		900,00	900,00
	Caja Chica Sucursal		300,00	200,00
	Fondo Monetario Sucursal			150,00
	Fondo Monetario Melitz			800,00
	Tarjeta de crédito		12.124,32	13.853,08
	Subtotal Caja		13.324,32	15.343,08
	BANCOS LOCALES			
	Banco Intermecional Cia			22.752,04
	Banco Pichincha Cia. Corriente 3516330204		44.108,72	33.668,04
	BanEcuador Cia Cie			1.513,25
	INVERSIONES A CORTO PLAZO			
	Póliza a 90 días			
	Subtotal Bancos e Inversiones		44.108,72	57.933,33
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		57.433,04	73.276,41

7. Activos Financieros –

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

a) Cuentas y Documentos por Cobrar-

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GRUPOCOMES.COM
emesec asesores@hotmail.com
Avenida 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998519814
AMBATO - ECUADOR

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

7 10102 ACTIVOS FINANCIEROS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses		
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	263.290,50	201.821,85
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	14.832,10	985,00
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	278.122,60	202.806,85

7 1010209 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(2.040,78)	(3.875,99)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(2.040,78)	(3.875,99)

8. Inventarios

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

8 10103 INVENTARIOS		dic-17	dic-18
COSTO	CODIGO	VALOR USD	VALOR USD
510108	1010301		
510110	1010302		
	1010303		
510112	1010305		
510104	1010306		
	1010307		
	1010308		
	1010309		
	1010310		
	1010311		
	1010312		
	10103	549.666,10	570.810,92

8 1010313 PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario		
	TOTAL PROVISION POR VNR	-	-

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado.

9 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010401	Seguros pagados por anticipado		
1010402	Arriendo pagado por anticipado		
1010403	Anticipo a Proveedores	539,95	704,32
1010404	Otros anticipos entregados		
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	539,95	704,32

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gruposmes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES-

Se registrarán los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos del año que se declara.

10	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)			
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio			
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)			33 774.34
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario		6 413.10	14 976.32
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6.413,10	48.750,66

CONSTRUCCIONES EN PROCESO		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10107	Construcciones en Proceso	-	-
10107	TOTAL ACTIVOS CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-	-

11. Otros Activos Corrientes-

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

11	10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
10108	Otros Activos Corrientes			
10108	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES		-	-

12. Propiedad, Planta y Equipos-

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gtapromex.com
 emes_audiores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre 5/N
 Telefax: 032 527563
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

ACTIVO NO CORRIENTE

12	10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-17	dic-18	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD	
1020101	Terrenos				
1020102	Edificios				
1020103	Construcción en Curso				
1020104	Instalaciones		28.330,36	28.330,36	
1020105	Muebles y Enseres	72.835,66	3.741,95	76.577,61	
1020106	Máquinas y Equipos	172.580,59	(15.541,08)	157.039,51	
1020108	Equipo de Computación	26.944,69	2.652,99	29.597,68	
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes				
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	6.423,45	-	6.423,45	
1020111	Vehículos y Equipos de Transportes No Operac				
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	278.784,39	19.184,22	297.968,61	
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(144.593,91)	(12.843,98)	(157.437,89)	
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	
	Total Depreciación Acumulada	(144.593,91)	(12.843,98)	(157.437,89)	
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	134.190,48	6.340,24	140.530,72	

13. PROPIEDAD DE INVERSION

13	10202	PROPIEDAD DE INVERSION	dic-17	dic-18	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD	
1020201	Terrenos				
1020202	Edificios				
1020203	(-) Depreciación Acumulada				
1020204	(-) Deterioro Acumulado				
10202	Total Propiedad de Inversión	-	-	-	

14. ACTIVOS INTANGIBLES

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.

14	10204	ACTIVOS INTANGIBLES	dic-17	dic-18	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD	
1020401	Plusvalía				
1020402	Marcas, Patentes, Derechos de llaves				
1020403	Activos de Exploración y Explotación				
1020406	Otros Activos Intangibles (Sistema Informático)		18.776,00	20.796,20	
10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		18.776,00	20.796,20	

14	10204	ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO	dic-17	dic-18	
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD	
1020404	(-) Amortización acumulada de activos Intangibles		-	(18.824,63)	
1020405	(-) Deterioro acumulada de activos intangibles		-	-	
10204	TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO		-	(18.824,63)	

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GEUPOCMES.COM
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

15. ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

15	10205	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1020501	Diferencias temporarias deducibles			
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0,00	0,00

16. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

16	10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
1020601	Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento		-	-
1020602	(-) Provisión por Deterioro de Activos Financieros		-	-
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar		-	-
1020604	(-) Provisión por Cuentas incobrables de Activos Financieros		-	-
10206	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		-	-

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

PASIVO CORRIENTE

17	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales		497.994,01	588.884,02
2010302	Proveedores del Exterior			
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		497.994,01	588.884,02

18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

18	20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
	Sobregiros Bancarios		-	-
	Sobregiros Bancarios: Banco internacional		16.752,79	
2010401	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS		16.752,79	-

LOCALES				
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010401	Obligaciones Bancos locales			
	Banco Pichincha (1)			
	Banco Internacional (1)			
2010401	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES		-	-

DEL EXTERIOR				
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010402	Obligaciones Bancos del Exterior			
	Banco UBS		-	-
2010402	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DE EXTERIOR		-	-
20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		16.752,79	-

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GRUPOCME.S.COM
cmes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

19. PROVISIONES

19	20105	PROVISIONES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010501	Provisiones locales		-	-
2010502	Provisiones del exterior		-	-
20105	TOTAL PROVISIONES		0,00	0,00

20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

20	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria		20.579,36	10.503,00
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		-	16.310,73
2010703	Obligaciones con el IESS		5.821,62	6.263,41
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		-	-
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		206,06	8.108,68
2010706	Dividendos por pagar		-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		26.607,04	41.185,82

21. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

21	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas		-	1.137,64
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		-	1.137,64

22. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

22	20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20109	Comisiones, pendientes de pago		-	-
20109	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS		-	-

23. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

23	20110	ANTICIPO DE CLIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20110	Anticipo de Clientes		43.611,01	490,35
20110	TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES		43.611,01	490,35

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.EFUDINDEPENDIA.COM
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

24. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS PORCIÓN NO CORRIENTE:

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

24	20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2011201	Jubilación Patronal		
	2011202	Otros Beneficios a Largo Plazo para los empleados (Parte corriente)		
	20112	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	-

25. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

25	20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	20113	Otras cuentas por pagar	9.027,63	5.001,93
	20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	9.027,63	5.001,93

26. PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO

PASIVO NO CORRIENTE

26	20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	20201	Pasivos por Contratos	-	-
	20201	TOTAL PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	-

27. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

27	20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-17	dic-18
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	434.798,49	352.357,40
	2020202	Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)	-	-
	20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	434.798,49	352.357,40

28. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

28	20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	dic-17	dic-18
	Locales			
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2020301	Obligaciones Bancos locales Banco Pichincha		
	20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-	-
	Del exterior			
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2020302	Obligaciones Bancos del Exterior Banco UBS **		
	20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	-	-
	20203	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupocmes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

29. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

29	20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	dic-17	dic-18
LOCALES				
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales			
2020402	Cuentas por pagar relacionadas del Exterior			
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		-	-

30. ANTICIPO DE CLIENTES

30	20206	ANTICIPO DE CLIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20206	Anticipo de Clientes		-	-
20206	TOTAL ANTICIPO CLIENTES		-	-

31. PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

31	20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal		1.700,82	2.548,10
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)		7.010,27	8.333,33
20207	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		8.711,09	10.881,43

32. OTRAS PROVISIONES

32	20208	OTRAS PROVISIONES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20208	Otras Provisiones		-	-
20208	TOTAL OTRAS PROVISIONES		-	-

33. PASIVO DIFERIDO

33	20209	PASIVO DIFERIDO	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
2020901	Ingresos Diferidos		-	-
20209	TOTAL PASIVO DIFERIDO		-	-

34. OTROS PASIVOS CORRIENTES

34	20210	OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
20210	Otros Pasivos		-	-
20210	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		-	-

35. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupocmes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

PATRIMONIO

35 301 **CAPITAL SOCIAL** dic-17 dic-18

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Melida Freire Lescano	900,00	900,00
	Socio Tatiana Solis Freire	100,00	100,00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.000,00	1.000,00

RESERVAS

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

36. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

36 302 **APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Aportes futuras capitalizaciones	-	-
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-

37. RESERVA LEGAL

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

37 **RESERVAS** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal		
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	-	-
304	TOTAL RESERVAS	-	-

38. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

38 **OTROS RESULTADOS INTEGRALES** dic-17 dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30501	Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles		
30504	Otros Superávit por revaluación	-	-
305	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-

39. RESULTADOS ACUMULADAS

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

39 RESULTADOS ACUMULADOS

		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados	4.598,43	4.598,43
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	<u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u>	-	-
30605	Reserva por Donaciones	-	-
30606	Reserva por Valuación	-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones	-	-
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	4.598,43	4.598,43

40. RESULTADOS DEL EJERCICIO

40 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

		dic-17	dic-18
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	910,78	29.638,44
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	910,78	29.638,44

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad.

41. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

CUENTA DE INGRESOS			
		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	3.644.992,84	3.655.305,12
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4104	Subvenciones del Gobierno	-	-
4105	Regalías	-	-
410601	Intereses Generados por Ventas a Crédito	-	-
410602	Otros Intereses Generados	-	-
4107	Dividendos	-	-
4108	Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	-	-
4109	Otros Ingresos de Actividades ordinarias	5.480,31	1.903,82
4110	(-) Descuento en ventas	(12.698,81)	(12.885,77)
4111	(-) Devolución en Ventas	(12.604,15)	(31.330,30)
4112	(-) Bonificación en Producto	-	-
4113	(-) Otras Rebaja Comerciales	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.625.170,19	3.612.992,87

42. OTROS INGRESOS:

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoetnes.com
 etnes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre 5/N
 Telefax: 032-527563
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

42	43	OTROS INGRESOS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
4.301	Dividendos			
4.302	Intereses Financieros			
4.303	Garantías en Inversiones			
4.304	Valuación de Instrumentos Financieros a Valor Razonable			
4.305	Otras Rentas			36,49
43	TOTAL OTROS INGRESOS		-	36,49

43. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN:

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

CUENTA DE COSTOS Y GASTOS				
43	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	dic-17	dic-18
ACTIVO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	643.653,03	3.015.734,79
	510102	(*) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	2.989.683,03	
	510103	(*) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
1010306	510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		
	5101	MATERIALES UTILIZADOS (En Producción)		
	510105	(+) Inventario inicial de materias primas		
	510106	(*) Compras netas locales de materia prima		
	510107	(*) Importaciones de materia prima		
1010301	510108	(-) Inventario final de materia prima		
1010302	510109	(+) Inventario inicial de productos en proceso		
	510110	(-) Inventario final de productos en proceso		
	510111	(+) Inventario inicial productos terminados		
1010305	510112	(-) Inventario final de productos terminados	(549.666,10)	
	5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
	510201	Sueldos y Beneficios sociales		
	510202	Gastos planes de beneficios a empleados		
	5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		
	510301	Sueldos y beneficios sociales		
	510302	Gastos planes de beneficios a empleados		
	5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
	510401	Depreciación propiedades planta y equipo		
	510402	Depreciación de activos biológicos		
	510403	Deterioro de propiedad planta y equipo		
	510404	Efecto valor neto de realización de inventarios		
	510405	Gastos por garantía en venta de productos o servicios		
	510406	Mantenimiento y reparaciones		
	510407	Suministros materiales y repuestos		
	510408	Otros Costos de producción		1.606,83
	51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	3.083.669,96	3.017.341,62

Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

44. Gastos de Ventas

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

44 5201 GASTOS DE VENTA		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		139 901,05
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		22 821,77
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones		31 170,98
520104	Gasto planes de beneficios a empleados		2 170,34
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		1 318,47
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520108	Mantenimiento y reparaciones	28 710,47	451,09
520109	Arrendamiento operativo		
520110	Comisiones		
520111	Promoción y publicidad	6 799,80	3 592,98
520112	Combustibles	155,15	
520113	Lubricantes		
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)		
520115	Transporte	6 679,30	
520116	Gastos de gestión (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)		
520117	Gastos de viaje		
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520121	Depreciaciones:		
52012101	Propiedades, planta y equipo		
	Propiedades de inversión		
520122	Amortizaciones:		
52012201	Intangibles		
52012202	Otros activos		
520123	Gasto deterioro:		
52012301	Propiedades, planta y equipo		
52012306	Otros activos		
520124	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:		
52012401	Mano de obra		
52012402	Materiales		
52012403	Costos de producción		
520125	Gasto por reestructuración		
520126	Valor neto de realización de inventarios		
520128	Otros gastos	31 139,41	9 774,39
	Subtotal Gastos de Venta	73 484,13	211 201,07

45. Gastos de Administración

45 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION		dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	22347,34	7439,4
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	39929,3	14640,48
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	35815,56	22052,94
520204	Gasto planes de beneficios a empleados	5 902,08	
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	2 906,47	2 372,00
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	6 355,96	
520208	Mantenimiento y reparaciones		21 233,40
520209	Arrendamiento operativo		
520210	Comisiones		
520212	Combustibles		
520213	Lubricantes		
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	5 355,84	5 811,11
520215	Transporte		10 394,21
520216	Gastos de gestión (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	3 430,05	3 128,20
520217	Gastos de viaje	2 102,47	2 101,28
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	55 435,29	54 100,93
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		12,53
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	2 455,46	
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	34 981,59	27 705,01
52022102	Propiedades de inversión		
520222	Amortizaciones:		
52022201	Intangibles		3 963,60
52022202	Otros activos		
520223	Gasto deterioro:		
52022301	Propiedades, planta y equipo		
52022302	Inventarios		
52022303	Instrumentos Financieros		
52022304	Intangibles		
52022305	Cuentas Por Cobrar(Provisión Cuentas incobrables)		1 835,21
52022306	Otros activos		
520224	Gastos por cant. anormales de utilización en el proceso de producción:		
52022401	Mano de obra		
52022402	Materiales		
52022403	Costos de producción		
520225	Gasto por reestructuración		
520226	Valor neto de realización de inventarios		
520227	Gasto Impuesto a la Renta(Activos y Pasivos Diferidos)		
520228	Otros gastos	38 194,62	46 336,03
	Subtotal Gastos de Administración	456 309,03	289 826,33
	Total Gastos de Venta y Administrativos	629 793,16	501 027,40

DR. MARIO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

46. Gastos Financieros

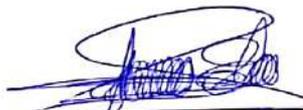
46	5203	GASTOS FINANCIEROS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses			1.992,54
520302	Comisiones		10.333,35	19.016,41
520303	Gasto de Financiamiento de Activos			
520304	Diferencia de Cambio			
520305	Otros Gastos Financieros			
5203	Total Gastos Financieros		10.333,35	21.008,95

47. Otros gastos

47	5204	OTROS GASTOS	dic-17	dic-18
CODIGO	DETALLE		VALOR USD	VALOR USD
520401	Pérdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		-	-
520402	Otros Gastos		-	19.593,54
	TOTAL OTROS GASTOS		-	19.593,54

48. Conciliación Tributaria

48	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		dic-17	dic-18
Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	1.373,72	54.057,85
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(206,06)	(8.108,68)
	804	(-)100% Dividendos Exentos	-	-
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas	-	-
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	19.293,75
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización		
	808	(+) Gastos no Deducibles del Extenor		
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos		
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores		
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales		
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI		
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	-	-
	816	(-) Deducción por Discapacitados	-	-
	817	(-)Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-	-
	818	(+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I R único	-	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos—>	1.167,66	65.242,92
		UTILIDAD GRAVABLE	1.167,66	65.242,92
63	850	Impuesto a la Renta Causado (22%) (25%)	(256,89)	(16.310,73)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	910,78	29.638,44
		(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
		(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		
67		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	910,78	29.638,44


Lic. Melida Elena Freire Lescano
Representante Legal
C.I. 1802205581


Ing. Adela Cecibel Iniguez Salazar
Contadora
Ruc 1105134447001

COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A
CONDICIONES REPORTABLES

1. Antecedentes

El Contrato suscrito con la compañía COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A para examinar los estados financieros emitidos en el ejercicio económico 2018, expresa que el Auditor Externo efectuara además de la evaluación del control interno de la compañía y de sus procedimientos contables, informara sobre las novedades que fueron determinadas y propondrá las soluciones del caso, en tal razón, una vez cumplido el trabajo indicado me permito informar sobre los resultados en el siguiente documento.

2. Plan de Ejecución

Para entender el compromiso contractual señalado, fue necesario determinar el plan que a continuación describo:

a. Alcance

A más del examen a los estados financieros, y a la causación, retención y pago de impuestos, el trabajo consistió en evaluar los procedimientos contables y el control interno de la Institución.

b. Objetivo del trabajo

El propósito principal fue evaluar lo adecuado de sus actividades, registro y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la administración, a fin de recomendar mejoras y soluciones en el evento de ser necesario.

c. Metodología

Los procedimientos de evaluación son los que siguen:

- Definir las características de los procesos.
- Recopilar información proporcionada por el personal inmerso en el proceso bajo examen.
- Realizar pruebas de cumplimiento.
- Codificar las actividades.
- Analizar en forma general los procesos, fundamentales en el instructivo elaborado con este fin.

3. Criterio General

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.asesores.com
emes_asesores@hotmail.com
Avenida 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-527563
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

El trabajo de evaluación de los procedimientos contables y del control es necesario ejecutarlo como una práctica periódica, con el propósito de determinar si las actividades contables se cumplen en el marco de la eficiencia y de situar los escenarios susceptibles de riesgo para mitigarlos, merced a lo cual se identificó las deficiencias que se precisan en el siguiente orden.

4. Evaluación de recomendaciones de Auditoría Externa

La compañía cumplió con las recomendaciones realizadas por Auditoría Externa en el ejercicio económico 2017.

5. Formulación de Observaciones y Recomendaciones

Entre las novedades identificadas en el transcurso del trabajo y las respectivas sugerencias que permitirán guiar las acciones tendientes a mejorar están:

5.1. Depreciaciones

Observación:

Al 31 de diciembre de 2018 realizó los asientos por depreciación de activos tangibles. Al momento de efectuar el estado de flujo de efectivo se comprueba que los incrementos y decrementos de ser el caso no corresponden a los que se deben registrar al gasto correspondiente.

(-)Depreciación Acumulada al Inicio del Periodo	(144.593,91)
(-)Depreciación Acumulada al Final del Periodo	(157.437,89)
Neto Variación	12.843,98
Total Contabilizado en el Gasto y Gasto	27.705,01
Quando la variación es Cero , representa que no hay baja de Activos Fijos, caso contrario debemos analizar todos los movimientos de esta cuenta.	(14.861,03)

Recomendación:

Se recomienda a la contadora de la empresa COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A crear cuentas distintas en el gasto para identificar los movimientos que se puedan suscitar en el transcurso del tiempo.

Nueva Loja, abril, 25 del 2019

Dr. Mario Altamirano Hidalgo, Mg.
Licencia profesional N° 30318
Registro. Sup. Cías. SC. RNAE-661
Ciudadela España, avenida 12 de octubre y argelias
Ambato - Ecuador

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE
REG. SC. RNAE-661

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR - CONSULTOR

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Calle 12 de Octubre y Argelias
Telefax: 032-527563
Celular: 0998-539814
AMBATO - ECUADOR

Nueva Loja, 25 de abril de 2019

Señora

Lic. Mélida Elena Freire Lescano

GERENTE DE COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

De mi consideración:

Cúmpleme en presentarle los Informes, de Control Interno y el Dictamen del Auditor Externo practicada a la compañía "COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A." por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

Atentamente,



CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318
Registro de la Superintendencia de Compañías
SC. RNAE-661

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
DEPENDIENTE
RNAE-661

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR - CONSULTOR

www.grupoernes.com
ernes_asesores@hotmail.com
Calle 12 de Octubre y Argelias
Telefax: 032-527563
Celular: 0998-539814
AMBATO - ECUADOR

SOCIABILIZACION DEL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2018.

Previa convocatoria realizada por el Auditor Externo contratado por la empresa, se reúnen a los veinte y cinco días del mes de abril de 2019, en las oficinas administrativas de la empresa **COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.**, para la lectura del Informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico 2018, quien interviene son las siguientes personas:



Lic. Melida Elena Freire Lescano

GERENTE GENERAL



Ing. Adela Cecibel Iniguez Salazar

CONTADORA



Dr. Mario Altamirano Hidalgo, MG

AUDITOR EXTERNO

Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
DEPENDIENTE
REG. C.R.NAE-661

Señor
Doctor Mario Altamirano Hidalgo
AUDITOR EXTERNO DE LA EMPRESA
COMERCIALIZADORA FREIRE LESCANO E HIJOS S.A.

En relación con el examen de auditoría que se está realizando a los estados financieros de nuestra Entidad, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, por la presente les manifestamos que, según nuestro leal saber y entender:

Los miembros de la Administración, de la Entidad somos los responsables de la formulación de los estados financieros en la forma y los plazos establecidos en la normativa vigente.

- 1) Hemos puesto a su disposición todo(a)s:
 - Las actas de directorio y/o sesiones de consejo; y
 - Los libros y registros de contabilidad, la documentación sustentatoria, las declaraciones con efecto tributario y la información respectiva, les han sido facilitadas.
- 2) Los estados financieros han sido obtenidos de registros de contabilidad de la Entidad, las cuales reflejan la totalidad de sus transacciones y de sus activos y pasivos, mostrando la imagen fiel de su situación financiero-patrimonial al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y los cambios habidos en su situación financiera durante el ejercicio 2018, de conformidad con los lineamientos establecidos por las normas internacionales de información financiera (NIIF integrales), aplicados uniformemente.

No conocemos la existencia de saldos, operaciones o contratos de importancia que no estén razonablemente expuesto o debidamente realizados en los registros que amparan los estados financieros.

Desconocemos la existencia de irregularidades que involucren a la administración o a empleados que desempeñan roles de importancia dentro del sistema de control interno de contabilidad o cualquier otra irregularidad que, de forma alguna, esté involucrado otro personal y que podrían afectar en forma significativa los estados financieros, o alguna violación y posibles violaciones a leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para su exposición en los estados financieros.

La entidad ha cumplido con todos los aspectos contractuales que podrían tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Todos los fondos de Caja y Bancos, Cuentas por cobrar, existencias y otros bienes de activo de la entidad, según nuestros conocimientos, han sido incluidos en los estados financieros.

- 3) No se ha limitado al auditor el acceso a todos los registros contables, contratos, acuerdos y documentación complementaria e información que nos ha sido solicitada y les hemos facilitado todas las actas del Consejo de Administración, de las Juntas de Accionistas y otros comités para el periodo comprendido entre el comienzo del ejercicio sujeto a la auditoría y el día de la fecha, de las que adjuntamos relación preparada por el secretario del Consejo.
- 4) No tenemos conocimientos de incumplimientos o posibles incumplimientos de la normativa legal de aplicación a la Sociedad, cuyos efectos deban ser considerados en los estados financieros o puedan servir de base para contabilizar pérdidas o estima contingencias.
- 5) No tenemos conocimiento de la existencia de errores e irregularidades significativas que afecten a los estados financieros, así como la existencia de ninguna irregularidad que haya afectado al control interno, ni de situaciones de este tipo que hubiera estado implicada la Dirección de la entidad.
- 6) Los únicos compromisos, contingencias y responsabilidades a la fecha de cierre son los reflejados en los estados financieros.
- 7) La Entidad no tenía, ni tiene en proyecto, ninguna decisión que pudiera alterar significativamente el valor contabilizado de los elementos de activo y de pasivo, que tengan un efecto en el patrimonio.
- 8) Entre el día de la formulación de los estados financieros y la fecha de esta carta, no ha ocurrido ningún hecho, ni se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que pudiera afectar, significativamente, a los estados financieros y que no esté reflejado en las mismas.

- 9) La Entidad no tenía, ni tiene en este momento despidos en curso, ni necesidad o proyecto de efectuarlos, de los que pudieran derivarse pagos por indemnizaciones y reclamos laborales de importancia, al amparo de la legislación vigente, que no estén ya reflejadas en los estados financieros. Por esta razón, no se estima preciso efectuar provisión adicional alguna por este concepto.
- 10) La Entidad tiene títulos de propiedad adecuado de todos los bienes y activos contabilizados, los cuales están libres de gravámenes e hipotecas, salvo los indicadores en la memoria.
- 11) Se espera que todos los elementos del activo circulante puedan ser utilizados en el curso normal del negocio, o enajenados y cobrados al menos por la cuantía neta con que figuran en el balance.
- 12) La Entidad no tenía, ni tiene, operaciones con entidades financieras que supongan una restricción a la libre disposición de saldos en efectivo, u otros activos o pasivos financieros, salvo aquellas que figuran en la Memoria.
- 13) Se ha realizado la provisión adecuada para todos los impuestos, tanto del ámbito local como del ámbito nacional. Por otra parte, no esperamos que al examinarse los ejercicios abiertos el importe de las eventuales liquidaciones adicionales modifique, substancialmente, las provisiones existentes para tal fin en los estados financieros.
- 14) Todos los saldos y transacciones con entidades del grupo y asociadas están desglosados en la Memoria, no habiendo efectuado otras transacciones con personas naturales o jurídicas vinculadas a la Sociedad.
- 15) La Sociedad no tiene compromisos por pensiones o prestaciones laborales similares de los que puedan derivarse obligaciones futuras, adicionales a las indicadas en las Cuentas Anuales.
- 16) La sociedad ha llevado a cabo todas las operaciones con terceros de una forma independiente realizando sus operaciones en condiciones normales de mercado y en libre competencia.
- 17) Cuando fuera aplicable, el informe de gestión contiene toda la información requerida por la legislación vigente.
- 18) Se ha incluido en la Memoria de los estados financieros la información correspondiente a todas las retribuciones, anticipos, créditos, seguros de vida, planes de pensiones (Si los hubiera), garantías. Etc., relativas a los miembros del órgano de administración, tal y como exige la normativa contable que le es de aplicación.



Lic. Mélida Elena Freire Lescano

GERENTE GENERAL



Ing. Adela Cecibel Iniguez Salazar

CONTADORA