

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de
COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de **COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros** de nuestro informe. **Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad de Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA)** y de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

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

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

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

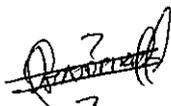
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía **COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente.

Cuenca, 25 de abril del 2018



Ing. María José Piedra
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.

Cuenca - Ecuador

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| ACTIVOS | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| | Notas | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 395.582,49 | 228.118,60 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras. neto | 5 | 456.986,24 | 356.862,93 |
| Inventarios | 6 | 695.751,22 | 489.062,59 |
| Impuestos Corrientes | 7 | - | 10.684,04 |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedad. Planta y equipo. Neto | 8 | 16.800,00 | - |
| | | 16.800,00 | - |
| Total Activo | | 1.565.119,95 | 1.084.728,16 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras | 9 | 1.095.553,51 | 808.710,35 |
| Cuentas por pagar financieras | 10 | 27.094,39 | 356,89 |
| Impuestos corrientes | 7 | 94.174,83 | 65.425,36 |
| Provisiones | 11 | 24.507,28 | 6.837,38 |
| Provisiones por beneficios empleados | 12 | 7.564,37 | 0,00 |
| Pasivo no corriente | | 1.248.894,38 | 881.329,98 |
| Provisiones | 11 | - | 40,00 |
| | | - | 40,00 |
| Total Pasivo | | 1.248.894,38 | 881.369,98 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | 14 | 70000,00 | 70000,00 |
| Resultado ejercicios anteriores | | 133.358,18 | - |
| Resultado integral del ejercicio | | 112.867,39 | 133.358,18 |
| Total Patrimonio | | 316.225,57 | 203.358,18 |
| Total pasivo y patrimonio | | 1.565.119,95 | 1.084.728,16 |



Ing. Pablo Solís Ochoa
GERENTE GENERAL



CPA. Miriam Pulla Rocano
CONTADOR GENERAL

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Estado de Resultados Integrales
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| | Notas | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias | 15 | 3.464.709,08 | 1.912.000,03 |
| Costo de ventas | | (2.628.084,48) | (1.337.332,50) |
| Utilidad Bruta | | 836.624,60 | 574.667,53 |
| Otros Ingresos | | 73.098,40 | 8.971,44 |
| Gastos ventas | 16 | (238.999,57) | (219.604,73) |
| Gastos Administrativos y generales (a) | 17 | (456.652,33) | (148.395,47) |
| Gastos Financieros | | (15.419,12) | (8.738,22) |
| Resultados antes de deducciones legales | | 198.651,98 | 206.900,55 |
| Participación Trabajadores | | 29.797,80 | 31.035,08 |
| Impuesto a la renta corriente | | 55.986,79 | 42.507,29 |
| Resultado Integral del ejercicio | | 112.867,39 | 133.358,18 |


Ing. Pablo Solís Ochoa
GERENTE GENERAL


CPA. Miriam Pulla Rocano
CONTADOR GENERAL

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | RESULTADOS GANANCIAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|--|-------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 70.000,00 | 133.358,18 | 112.867,39 | 316.225,57 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR | 70.000,00 | 133.358,18 | - | 203.358,18 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | 112.867,39 | 112.867,39 |

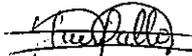

Ing. Pablo Solís Ochoa
GERENTE GENERAL


CPA. Miriam Pulla Rocano
CONTADOR GENERAL

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Estado de Flujo de Efectivo
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| | |
|--|----------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 167.512,01 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 163.997,53 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 3.364.633,89 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 3.364.633,89 |
| Clases de pagos por actividades de operación | -3.258.315,64 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -3.258.315,64 |
| Intereses pagados | -15.419,12 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 73.098,40 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -18.000,00 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | -18.000,00 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 21.514,48 |
| Pagos de préstamos | 21.514,48 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO | 0,00 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 167.512,01 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 228.118,60 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 395.830,61 |
| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 198.651,98 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | -77.020,22 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 8.764,37 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | -55.986,79 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | -29.797,80 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | 42.365,77 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | -100.075,19 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 10.684,04 |
| (Incremento) disminución en inventarios | -206.688,63 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 212.531,89 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 125.913,66 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 163.997,53 |


Ing. Pablo Solís Ochoa
GERENTE GENERAL


CPA. Miriam Pulla Rocano
CONTADOR GENERAL

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTAS EXPLICATIVAS

1. Identificación de la compañía:

La compañía **COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.** fue constituida el 02 de febrero del año 2016, cuyo objeto social es importación y correspondiente comercialización o distribución al por mayor y menor de artículos de línea blanca, equipos de audio y/o video, artículos de hogar, bisutería, juguetes y otros productos relacionados, actividad que comprenderá el desarrollo de varias etapas o fases, vinculadas entre sí o complementarias a la actividad mencionada, la compañía participará en concursos públicos en el área relacionada con su objeto social y celebrará contratos en el sector privado. En definitiva, podrá realizar toda clase de contratos civiles, mercantiles, laborales y de otra índole, que sean permitidos por la ley, necesarios y convenientes para el cumplimiento de sus fines.

Domicilio principal.

La Compañía está ubicada en la provincia del Azuay del cantón Cuenca en la calle Mariscal Lamar 3-41 y Tomas Ordoñez a dos cuadras del mercado 9 de octubre.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.2 Bases de preparación de los estados financieros:

Los estados financieros de **COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.3 Moneda funcional:

La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (US dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.4 Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.1 Efectivo y equivalentes

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

2.4.2 Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición, incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

La estimación de obsolescencia está basada en una estimación técnica sobre los materiales que no tendrán utilización futura en las actividades de la compañía. Este deterioro se reconoce en el estado de resultados integral.

2.4.3 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente: Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

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

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (*tributaria*) en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos cuando existe y es exigible el derecho legal a compensar los valores reconocidos en esas partidas, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuestos corrientes y diferidos: Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.4.4 Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de "propiedad, planta y equipo" se miden inicialmente por su costo.

El costo de "propiedad, planta y equipo" comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, la "propiedad, planta y equipo" es registrada al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Método de depreciación y vida útil: El costo de "propiedad, planta y equipo" se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de "propiedad, planta y equipo" y la vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

| ITEM | VIDA UTIL (AÑOS) |
|-----------|---------------------|
| Vehículos | 5 |

Retiro o venta de "propiedad, planta y equipo": La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de "propiedad, planta y equipo" es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos: Al final de cada período, la compañía debe evaluar los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (*de haber alguna*).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

2.4.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto cuando la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.6 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (*ya sea legal o implícita*) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.4.7 Beneficios a empleados

Beneficios definidos:

Jubilación patronal y bonificación por desahucio: El costo de los beneficios definidos (*jubilación patronal y bonificación por desahucio*) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.8 Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de bienes: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios: Se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Ingresos por dividendos: se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Ingresos por intereses: son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

2.4.9 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

2.4.10 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.11 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (*distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados*) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.4.12 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.4.12.1 Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (*incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva*) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.4.12.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la compañía tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.12.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor a su probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

2.4.12.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

La evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativas del deudor o grupo de deudores; o
- Incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Probabilidad de que, el deudor o deudores, entren en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4.12.5 Baja de un activo financiero

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio, se reconoce en el resultado del período.

2.4.12.6 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Clasificación como deuda o patrimonio: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumentos de Patrimonio: Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Pasivos financieros: Estas deudas se registran al valor razonable de la obligación contraída y los costos/gastos generados por esta se contabilizan en el estado de resultados integral. Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento excede los doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Otros pasivos financieros: Los otros pasivos financieros (*incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras*) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (*incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos*) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó, (*cuando sea adecuado*), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja en cuentas de un pasivo financiero: La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del periodo.

2.4.13 Utilidad (Pérdida) por participación

La utilidad (pérdida) básica por participación se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los socios para el número de participaciones.

3. ESTIMACIONES y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

3.1 Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados, con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia al rendimiento de mercado de los bonos emitidos por el Gobierno del Ecuador (*al final del período sobre el que se informa*).

3.3 Estimación de vidas útiles de "propiedad, planta y equipo": La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan en base al método de línea recta durante la vida útil estimada para cada tipo de activo.

3.4 Provisiones: Estas estimaciones están basadas en evaluaciones sobre los desembolsos que se deberán efectuar para liquidar las obligaciones.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, está compuesto por:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Caja | 35,784.93 | 10,567.67 |
| Bancos | <u>359,797.56</u> | <u>217,550.93</u> |
| TOTAL | <u>395,582.49</u> | <u>228,118.60</u> |

El valor razonable del efectivo es su valor registrado en libros debido a su naturaleza.

Las instituciones financieras donde se mantienen los recursos tienen una calificación de crédito AAA, AAA- Y AA- ninguno de estos activos se encuentra vencido o deteriorado.

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2017 y 2016, fueron los siguientes:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Clientes | 450,497.04 | 355,362.41 |
| Pagos anticipados | 5,964.73 | 1051.18 |
| Otras cuentas x cobrar | 524.47 | 449.34 |
| TOTAL | <u>456,986.24</u> | <u>356,862.93</u> |

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de productos en el desarrollo de su actividad económica y cuentas a clientes relacionados. También se incluyen cuentas por cobrar a empleados por consumos realizados a COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.

El saldo de la cuenta de clientes corresponde a ingresos provenientes del cumplimiento del objeto social de la compañía.

- a. La Cartera de clientes no produce intereses.
- b. No se estima una provisión para cuentas incobrables, y la Administración no tiene razones para creer que cualquier cuenta importante no será recuperada substancialmente a corto plazo.
- c. Dentro de este rubro están cuentas por cobrar a clientes relacionados por un valor de \$144,608.39

d. COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 e. Cuenca - Ecuador
 f. Notas a los Estados Financieros
 g. Al 31 de diciembre de 2017
 h. (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

6. Inventarios

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 se conforma de:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Importaciones en tránsito | 103,268.17 | — |
| Mercaderías | 592,483.05 | 489,062.59 |
| TOTAL | <u>695,751.22</u> | <u>489,062.59</u> |

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el costo de ventas que se presenta en el estado de resultados integral asciende a USO 2'628,084.48 Y USO 1'337,332.5 respectivamente.

La compañía mantiene como método de valoración de inventarios el método de costo promedio ponderado.

7. Impuestos corrientes

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

| a. Activos por impuestos corrientes: | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------|------------------|
| Impuesto a la renta retenido por clientes | 0.00 | 3,583.77 |
| Crédito tributario IVA | 0.00 | 1,035.32 |
| Retención IVA de clientes | 0.00 | 6,064.95 |
| TOTAL | <u>0.00</u> | <u>10,684.04</u> |

| b. Pasivos por impuestos corrientes: | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|------------------|------------------|
| IVA por pagar | 21,175.92 | 17,751.30 |
| Retenciones IVA | 16,733.49 | 530.29 |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta | 10,454.44 | 4,636.48 |
| Impuesto Renta | 45,810.98 | 42,507.29 |
| TOTAL | <u>94,174.83</u> | <u>65,425.36</u> |

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

c. Conciliación tributaria - contable

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 198,651.95 | 206,900.55 |
| Participación a trabajadores | 29,797.79 | 31,035.08 |
| Utilidad antes de impuestos | 168,854.16 | 175,865.47 |
| Gastos no deducibles | 85,631.24 | 17,349.47 |
| Base imponible | 254,485.40 | 193,214.94 |
| Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22% | 55,986.79 | 42,507.29 |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | - | - |
| Impuesto a la renta causado | 55,986.79 | 42,507.29 |
| Anticipo del impuesto a la renta pagado | - | - |
| Retenciones en la fuente del impuesto a la renta | 10,175.81 | 3,583.77 |
| Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas | - | - |
| Crédito tributario años anteriores | - | - |
| Crédito tributario del impuesto a la renta | 45,810.98 | 38,923.52 |

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 22% sobre su base imponible. No obstante la tarifa impositiva será del 25% de la base imponible cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para los ejercicios económicos 2017 y 2016 la empresa no pagó anticipo impuesto a la renta ya que esta exonerada por 5 años de esta obligación por inicio de actividad en el 2016.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

8. Propiedad, planta y equipo

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

| | COSTO | | VIDA UTIL (AÑOS) |
|------------------------|------------------|-------------|---------------------|
| | <u>2017</u> | <u>2016</u> | |
| Vehículos | 18.000,00 | 0,00 | 5 |
| | 18.000,00 | 0,00 | |
| Depreciación acumulada | (1.200,00) | 0,00 | |
| TOTAL | 16.800,00 | 0,00 | |

9. Cuentas por pagar comerciales y otras

A Diciembre 31 de 2017 y 2016, este rubro lo integraban:

Cuentas por pagar corrientes

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Proveedores Varios | 908,230.55 | 761,533.12 |
| Proveedores Extranjeros | 41,676.24 | 0,00 |
| Proveedores Importaciones | 1,450.00 | 0,00 |
| Cuentas por pagar al personal | 67,266.25 | 7,761.05 |
| Cuentas por pagar al IESS | 24,591.11 | 3,364.74 |
| Participación trabajadores | 29,797.80 | 31,035.08 |
| | 1,073,011.95 | 803,693.99 |
| Cuentas por pagar relacionados | 22,541.56 | 5,016.36 |
| TOTAL | 1,095,553.51 | 808,710.35 |

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

10. Cuentas por pagar financieras

A diciembre 31 de 2017 y 2016, la composición de los préstamos es la siguiente:

a. Créditos comerciales corrientes

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------------|------------------|---------------|
| Banco Pichincha: Tarjeta Crédito | 5,579.91 | 356.89 |
| Banco Pichincha: credito#2696034-00 | 21,514.48 | - |
| TOTAL | 27,094.39 | 356.89 |

Las instituciones financieras donde se mantiene los préstamos tienen una calificación de crédito AAA.

** A diciembre 31 de 2017 y 2016 los créditos comerciales corrientes comprenden operaciones realizadas a tasas anuales que van desde el 7,78,% al 9,67% y plazos de 86 y 122 días.*

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

11. Provisiones

A Diciembre 31 de 2017 y 2016 comprende:

Provisiones corrientes

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------------|------------------|-----------------|
| Provisiones por cargas sociales | 22,075.50 | 6,560.18 |
| Otras provisiones | 2,431.78 | 277.20 |
| Total | 24,507.28 | 6,837.38 |

Las provisiones para cargas sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, y vacaciones, establecidas por el Código del Trabajo.

Provisiones no corrientes

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------|-------------|--------------|
| Otras provisiones | 0.00 | 40,00 |
| Total | 0.00 | 40,00 |

12. Provisiones por beneficios sociales a empleados

A diciembre 31 de 2017 corresponde a la provisión para jubilación patronal y desahucio, la misma que es registrada en base al estudio actuarial.

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|----------------------------|-----------------|-------------|
| Jubilación Patronal | 5,361.41 | 0.00 |
| Bonificación por Desahucio | 2,202.96 | 0.00 |
| Total | 7,564.37 | 0.00 |

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida con el mismo empleador, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13. Instrumentos financieros

13.1 Gestión de riesgos financieros

La exposición de la compañía a los riesgos financieros se genera de distintas maneras, la cual es evaluada y mitigada a través de su política de administración financiera. En ésta, se procura mantener el equilibrio entre los flujos provenientes de operaciones y los pasivos de la compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una breve descripción de la mitigación en uso, en caso de existir.

13.1.1 Riesgo de interés

Al cierre del período la compañía mantiene préstamos vigentes por lo que se encuentra expuesta a riesgos por eventuales cambios en la tasa de interés.

13.1.2 Riesgo de crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo que históricamente ha mostrado ser muy limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de productos, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

El riesgo de crédito también incluye efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras. La compañía mantiene su efectivo y equivalente al efectivo en instituciones financieras con calificaciones AAA, AAA- y AA y no mantiene restricción alguna.

13.1.3 Riesgo de liquidez

La compañía ha establecido un marco de trabajo apropiado para gestión de liquidez. Se basa en la mantención de un nivel de efectivo suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2016, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de efectivo y equivalentes, y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, y sobre los cuales no existe restricción alguna.

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

13.1.4 Riesgo de capital

La Compañía cumple con el objetivo de mantener un adecuado nivel de capitalización, maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los niveles de deuda y patrimonio.

13.2 Categorías de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

| | Notas | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------|---------------------|-------------------|
| Activos financieros medidos al costo | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 395,582.49 | 228,118.60 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto | 5 | 456,986.24 | 356,862.93 |
| Total | | 852,568.73 | 584,981.53 |
| Pasivos financieros medidos al costo | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras | 9 | 1,189,728.34 | 874,135.71 |
| Cuentas por pagar financieras | 10 | 27,094.39 | 356.89 |
| Total | | 1,216,822.73 | 874,492.60 |

13.3 Valor razonable de instrumentos financieros

La Administración considera que 105 importes en libros de 105 activos y pasivos financieros reconocidos al costo neto en 105 estados financieros se aproximan a su valor razonable.

14. Capital Social:

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2017, está representado por 70,000 participaciones. El capital social tiene la siguiente distribución:

| ACCIONISTAS | VALOR |
|---------------------------|--------------|
| JOSE SOLIS FLORES | 38500 |
| JOSE FERNANDO SOLIS OCHOA | 10500 |
| MARIA CECILIA SOLIS OCHOA | 10500 |
| PABLO ANDRES SOLIS OCHOA | 10500 |
| TOTAL | 70000 |

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
 Cuenca - Ecuador
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

15. Ingresos por actividades ordinarias

Por los periodos terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016, corresponde a:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| Mercaderías | 3,464,709.08 | 1,912,000.03 |
| TOTAL | 3,464,709.08 | 1,912,000.03 |

16. Gastos de Ventas

En este rubro a Diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye lo siguiente:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Sueldo y Salarios Unificado | 62,818.65 | 38,461.08 |
| Servicios Prestados Ventas | 6,087.07 | 3,626.78 |
| Decimo Tercer Sueldo | 6,662.19 | 4,312.91 |
| Decimo Cuarto Sueldo | 4,359.30 | 3,475.57 |
| Vacaciones | 3,323.90 | 2,039.88 |
| Fondos Reserva | 3,097.32 | 342.75 |
| Horas Suplementarias | 1,087.59 | 830.94 |
| Horas Extras | 14,890.73 | 9,665.06 |
| Apores IESS | 9,692.46 | 5,948.30 |
| Suministros y Útiles de Oficina | 5,915.18 | 622.45 |
| Energía Eléctrica | 15.19 | 12.57 |
| Agua | 28.72 | 26.11 |
| Gasto Internet-TV Cable -Varios | 2,613.47 | 862.40 |
| Seguros y Pólizas | 1,146.70 | - |
| Depreciaciones | 1,200.00 | - |
| Contribuciones | 889.48 | - |
| Donativos | 441.15 | 364.71 |
| Arriendos | 20.00 | 785.71 |
| Servicios Estibadores | 2,612.63 | 1,728.89 |
| Viaje y Movilización | 90.00 | 7.00 |
| Repuestos. Lubricantes y aceite | 1,934.78 | 358.55 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Materiales Suministros Limpieza | 3,773.51 | 3,681.13 |
| Mantenim. Vehículos-Mano de Obra | 80.65 | 140.00 |
| Combustible | 1,179.53 | 280.55 |
| Publicidad y Propaganda | 70.00 | 651.29 |
| Fletes Transporte-Encomiendas | 19,176.36 | 9,602.55 |
| Tramites -Importaciones -Varios | - | 87.50 |
| Adecuación y Mantenimiento del Local | 4,333.30 | 7,510.21 |
| Periódico y Revistas Ventas | 460.96 | 74.24 |
| Materiales y Suministros Eléctricos | 10.00 | - |
| Remolques -Trasladados -Gruas- Parqueo | 6,476.05 | 1,099.22 |
| Inventario e Importaciones | 68,759.11 | 120,117.48 |
| Uniformes Empleados | 5.16 | - |
| Publicaciones Periódico | 124.56 | 107.00 |
| Almuerzos y Refrigerios | 2,612.64 | 1,274.06 |
| Bebidas y Alimentos | 581.34 | 434.26 |
| Herramientas y Accesorios | - | 921.03 |
| Comisiones en ventas | 409.83 | 145.00 |
| Retenciones Asumidas | 13.55 | 7.55 |
| Bonos e Indemnizaciones | 109.53 | - |
| Gastos varios de ventas | 338.49 | - |
| Impuestos Salida Divisas | 1,558.49 | - |
| TOTAL | 238,999.57 | 219,604.73 |

COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.
Cuenca - Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

17. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2017 y 2016 se incluye:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Sueldo y Salarios Unificado | 85,626.74 | 22,635.55 |
| Servicios Prestados | 9,656.83 | 1,393.76 |
| Décimo Tercer Sueldo | 13,606.23 | 5,342.99 |
| Décimo Cuarto Sueldo | 3,503.81 | 945.53 |
| Vacaciones | 6,868.33 | 1,004.83 |
| Fondos Reserva | 9,690.77 | 294.60 |
| Horas Extras | 2,555.23 | 1,412.36 |
| Horas Suplementarias | 91.87 | 67.88 |
| Honorarios Profesionales | 19,547.32 | 4,325.90 |
| Uniformes Empleados | 3,116.55 | - |
| Capacitación Empleados | 469.00 | - |
| Aporte IESS | 19,837.78 | 2,930.61 |
| Útiles y Suministros de Oficina | 2,955.18 | 376.63 |
| Energía Eléctrica | 6.32 | - |
| Agua | 8.81 | - |
| Internet | 1,382.58 | 894.42 |
| Recargas-Tarjetas Celulares | 2,413.97 | - |
| Pasajes Taxi -Encomiendas | 130.46 | 36.64 |
| Donaciones Bienes y Servicios | 2,477.03 | - |
| Arriendos | 60,291.96 | 24,154.13 |
| Hospedaje y Alimentación | 1,543.77 | - |
| Almuerzos y Refrigerios | 227.99 | - |
| Pasajes y Moulización | 5,322.24 | 11,613.17 |
| Mantenimiento Equipos Computación | 984.43 | 1,198.00 |
| Suministros y Materiales Oficina | 758.74 | 1,014.40 |
| Materiales y Suministros de Limpieza | 1,911.99 | 161.74 |
| Mantenimiento y Adecuación Local | 3,485.36 | 6,081.42 |
| Servicio de Aseo y Limpieza | - | 7.89 |
| Publicidad | 3,093.16 | 84.00 |
| Periódico y Revistas | 59.03 | 185.63 |
| Seguridad -Tramites-Vigilancia-Satelital | 1,221.84 | 1,298.25 |
| Combustible | 1,539.60 | 282.53 |
| Transporte-Encomiendas | 35.35 | - |
| Mantenimiento y Reparación Vehiculos | 670.56 | 146.49 |
| Gastos importación | 238.65 | 46.80 |
| Tramites-Notarios | 296.40 | 247.16 |
| Suministros y Equipos de Computación | 2,242.90 | - |
| Guardianía y Vigilancia | - | 78.28 |
| Programa y Software Contable | 2,906.70 | 1,715.00 |
| Arreglo -Mantenimiento-Bienes | 395.03 | 395.46 |
| Donación-Mercadería- Premios | 213.24 | 130.92 |
| Suministros y Materiales Computación | 1,164.00 | 1,069.00 |
| IVA que se carga al gasto | 21,671.51 | 21,774.09 |
| CONSUMO INTERNO-INVENTARIO | 874.53 | 1,215.77 |
| Otros Gastos Varios de Administración | 1,392.88 | 21,359.55 |
| Jubilación Patronal | 5,361.41 | - |
| Bonificación por desahucio | 2,202.96 | - |
| Bonos x cumplimiento | 75,000.00 | - |
| Gastos varios | 77,601.29 | 12,474.09 |
| TOTAL | 456,852.33 | 148,395.47 |

I INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE
Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la Junta de Socios
COMERCIAL SOLIS CCSOLIS CIA. LTDA.

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

La administración es la única responsable por el diseño y preparación 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 y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tomar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

En nuestra opinión la entidad mantuvo en la mayoría de sus aspectos importantes una estructura de control interno adecuada en relación la efectividad de las operaciones y procedimientos, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos normas y regulaciones aplicables.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE
Ing. María José Piedra
Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

OBSERVACIÓN

1. RESERVA LEGAL

De la revisión de los estados financieros de la compañía al 31 diciembre, se puede observar que no se reconoce la reserva legal para la compañía, por lo antes mencionado se recomienda ejecutar la reserva legal es un porcentaje establecido por la ley el cual tiene como objetivo proteger el capital de una sociedad ante las eventuales pérdidas. Esta solo puede ser utilizada para responder ante las pérdidas de la empresa, no se puede disponer de este fondo para utilizarse en cosas diferentes, ya que no está a voluntad del empresario. Las sociedades de capital están obligadas a retener este porcentaje para proteger a terceras personas y a los socios y accionistas ante las eventuales pérdidas. De acuerdo a la Ley de Compañías se dice que los porcentajes para la creación del fondo de reserva legal son:

Compañía de Responsabilidad Limitada

Según consta en el Art. 109 de la Ley de compañías el porcentaje para la creación del fondo de Reserva en el caso de Compañías de Responsabilidad Limitada es de un 5% de las Utilidades Liquidadas, el mismo que se reservará hasta que alcance por lo menos el 20% del capital de empresa.

El cálculo de la reserva legal correspondiente es:

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 206.900,55 |
| 15% Participación Trabajadores | 31.035,08 |
| Impuesto Renta a Pagar | 42.507,79 |
| Utilidad Neta | 133.357,68 |
| Reserva Legal | \$6.667,88 |

Atentamente,



ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA
REGISTRO No. SCVS-RNAE-955