

## FRUSEMAVAL CIA LTDA

### Notas a los estados financieros

**FRUSEMAVAL CIA. LTDA. Al 31 de diciembre de 2018.**, se constituyó en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, con domicilio principal en la ciudad de Ambato el 21 de noviembre 2012 bajo escritura pública, con la denominación de FRUSEMAVAL CIA. LTDA., según resolución de la Superintendencia de Compañías, y con fecha 07 de septiembre del año 2016 se inscribió en el Registro Mercantil, el 08 de septiembre del 2016.

El inicio de actividades de la empresa es desde el 01 de noviembre del 2017.

Su principal objeto social es que la compañía realizará actividades a) Producción, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, intermediación, e importación de productos alimenticios semielaborados y elaborados, a base de cereales tostados, insuflados o macerados, hojaldrados, granos pulidos y cereales partidos o triturados, cereales para el desayuno y snacks, granos, semillas y otros frutos secos, semillas oleaginosas, azúcar, enlatados, conservas, chocolates y productos de chocolate, productos de confitería como caramelos, turrón, grajeas y pastillas de confitería, goma de mascar, chifles, confites blandos, confitería a base de chocolate y chocolate blanco, papas fritas y snacks de papas, así como la conservación de nueces y otros frutos secos. Mediante el tostado, salado, asado, y enlatado. -

Los socios de la compañía tienen la siguiente participación en su capital social:

Nombre Accionista	Monto Dólares	% Participación
ALBARRACIN MORA MARCIA LEONOR	250	5%
ALBARRACIN MORA MAYRA LORENA	4.500	90%
ALBARRACIN MORA MYRIAM YOLANDA	250	5%
<b>TOTAL</b>	<b>5000</b>	<b>100%</b>

## Nota 1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C Q. ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **FRUSEMAVAL CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes a partir del 1 de noviembre de 2017

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

### 2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (IFRS for SMEs por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías; y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31/12/2018 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7; en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán unos estados de posición financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo, incluyendo las notas e información comparativa.

### 2.3 Base de medición y presentación

---

Los Estados Financieros de la Compañía se registran sobre la base del devengado.

## **2.4 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

## **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2018.

## **2.6 Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.7 Aprobación de los estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados bajo NIIF para Pymes.

## **Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, de conformidad con lo requerido por la NIIF para Pymes sección 10, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme durante todo el año.

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, por su naturaleza son adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

### **3.2 Activos y Pasivos Financieros**

#### **3.3.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos o los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

---

Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar o cobrar empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

- **Pasivos Financieros (obligaciones financieras, instrumentos de deuda, prestamos socios)**

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía durante el periodo. Se reconocen a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### 3.3 Inventarios

Los inventarios están clasificados en materias primas y productos terminados. Las materias primas están registradas al costo o el valor neto realizable, el más bajo. Las materias primas incluyen todos los costos de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

Los costos de productos terminados incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como materias primas, mano de obra directa y la distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos. Los costos indirectos fijos de producción se distribuyen entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción.

El costo de los inventarios de materias primas y productos terminados está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tiene una rotación menor a 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo en que se causan.

### 3.4 Intangibles

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan sobre la base de su vida útil estimada en tres años. Los costos asociados con el desarrollo o mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren.

### 3.5 Propiedad, planta y equipo

#### 3.6.1 Reconocimiento y medición

---

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

### **3.6.2 Depreciación acumulada.**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la Sección 10 de la NIIF para Pymes Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

### **3.6.3 Años de vida útil estimada**

Edificios, 20 a 25 años

Instalaciones, 8 y 25 años

Mobiliario de oficina y maquinaria, 10 años

Vehículos, 5, 8 y 10 años

Equipos de computación, 3 años

Intangible Software, 3 años

### **3.6 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye únicamente el impuesto corriente y no el diferido para cumplir con lo exigido con la administración tributaria del Ecuador. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

---

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2017, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

### **3.8 Beneficios a los empleados**

#### **3.10.1 Beneficios de corto plazo**

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **3.10.2 Beneficios de largo plazo**

##### **Jubilación Patronal**

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

La Compañía por haber iniciado sus operaciones en el 2017, no ha considerado necesaria la provisión por jubilación patronal, pero para los años posteriores la administración analizará esta necesidad de reconocer este pasivo en el balance.

##### **Provisión por Desahucio**

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria, es presentado por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales. La Compañía por iniciar sus operaciones en el 2017, no ha considerado necesaria la provisión por desahucio.

### **3.9 Provisiones corrientes y no corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **3.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía.

---

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

### 3.11 Reconocimiento de Costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costos de producción y ventas, gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### 3.12 Distribución de dividendos

Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

### 3.13 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

- **DE LOS DISPONIBLES.** - En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO \$ 19.804,90

- **DEL GRUPO DE EXIGIBLE.** - En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes no relacionados por un valor de \$83.700,33, otras cuentas por cobrar relacionadas por un valor de \$14.158,82, cheques posfechados por un valor de \$1.628,62

- **DEL GRUPO DEL REALIZABLE.** - El valor del inventario de mercadería en almacén es por el valor de \$99.487,77.

- **DE LOS PAGOS ANTICIPADOS.** - El valor de pagos anticipados es de \$69.728,81

---

- **DE LOS IMPUESTOS ANTICIPADOS.** - En este grupo revelamos el valor de las retenciones de fuente (I.R.) por el valor de \$16.856,29 y el anticipo determinado por \$1,73

- **DEL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE Y NO DEPRECIABLE.** - Para presentar bajo NEC lo denominamos de esta manera, pero bajo NIIF se llamará Propiedad, Planta y Equipos.

Los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general poseen una vida útil la cual es dada por la empresa de acuerdo a su uso.

Dentro de los depreciables se encuentran diferenciados de acuerdo a la división se su utilización como es INSTALACIONES por \$4.378,69 MUEBLES Y ENSERES por \$7133,22, MAQUINARIA Y EQUIPO \$175.463,44, EQUIPO DE COMPUTO por \$21.556,20, VEHICULOS \$120.953,94.

- **DE LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAS.** -

De la combinación del activo depreciable y su depreciación acumulada resulta el llamado valor contable que es el que suma de los activos de la compañía. A este también se le llama valor neto o valor de libros de los activos fijos. El valor de la depreciación acumulada es \$ 24.520,68

## **DEL GRUPO DE LOS PASIVOS**

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de mercadería, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con

---

el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

- ❖ **Relevancias de los Pasivos. - Cuentas por pagar.** - Deudas que se adquiere con suministradores mercadería, locales por el valor de \$353.008,58 y del exterior \$700,00.
- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.** - El valor por obligaciones corrientes es de \$169.453.61.
- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.** - Por cuentas por pagar relacionadas el valor es de \$24.244,35.
- **ANTICIPO DE CLIENTES.** - Por anticipos de clientes el valor es de \$90,56.

#### **DEL GRUPO DEL PATRIMONIO**

El patrimonio está conformado por Aportes de los socios llamados capital social, reserva legal, resultados acumulados y Resultados del Ejercicio.

Capital	\$ 5.000,00
Reserva Legal	\$5.000,00
Ganancias acumuladas	\$765,93
Ganancia y/o pérdida neta del periodo	\$105,782.20

#### **DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.**

##### ❖ **DE LOS INGRESOS. -**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa por un valor de \$ 2`057.626,70

##### ❖ **DEL COSTO DE VENTAS. -**

En este grupo refleja los valores correspondientes al costo de ventas por un valor de \$ 828.769,66

---

❖ **DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS BIENES, OTROS Y GASTOS FINANCIEROS. -**

NATURALEZA El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal, aportes a la seguridad social, beneficios sociales, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activo fijo, intereses, pérdidas en inversiones, etc.

Por un valor de \$ 1`051.102,54

Arrojando una utilidad del ejercicio por un valor de \$ 177.754,50

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Este Estado tiene el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido Patrimonio.

Contiene:

- a) *Saldos del Patrimonio del año 2018 (Capital, Reservas, Pérdidas acumuladas, Utilidades acumuladas, y la Utilidad del Ejercicio Fiscal).*
- b) *Correcciones de errores reconocidos en el periodo.*
- c) *Importe de las inversiones o aportes para aumento de capital.*
- d) *Saldo de los movimientos producidos final del periodo.*

---

## **ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

Es el que se relaciona directamente con el Estado de Resultados y con el Estado de Situación, donde se toma los datos de éstos y se los integra lógicamente, generando información valiosa para demostrar la forma efectiva como se ha utilizado el disponible de la actividad económica.

### **❖ Actividades de operación**

-Cobros procedentes de ventas, prestaciones de servicios, comisiones y otros ingresos ordinarios.

-Pagos a proveedores y empleados.

-Pagos o devoluciones de impuestos, excepto si son derivados directamente de actividades de inversión o financiación.

-Cobros y pagos de inversiones, préstamos y otros contratos derivados por la intermediación o acuerdos comerciales

### **❖ Actividades de inversión**

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de propiedades, plantas y equipos, activos intangibles y otros.

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades o participaciones en negocios conjuntos.

-Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

❖ **Actividades de financiación**

-Cobros-pagos procedentes de la emisión de acciones o reducción de capital.

**DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA**

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la utilidad de la empresa que es \$ 177.754,50

VALIALBE CIA. LTDA	
CONCILIACION TRIBUTARIA	
2018	
CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2018 (Expresado en U.S. dolares)	
CALCULO GENERAL	
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL	177,754.50
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL	177,754.50
<b>Menos: 15 % participacion trabajadores</b>	26,663.18
<b>Menos: Amortizacion de perdidas tributarias (Art. 11LRTI)</b>	-
<b>Mas: Gastos no deducibles</b>	10,145.17
MULTAS, SANCIONES NO DEDUCI	9,667.96
INTERES SOBREGIROS	477.21
Perdida Diferencias Importaciones	-
	161,236.50
<b>Menos: Pago a trabajadores con discapacidad</b>	-
<b>(Menos) Total Otras Deduciones</b>	
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>161,236.50</b>
<b>25% Impuesto a la renta (si se distribuyen las utilidades)</b>	<b>40,309.12</b>
<b>12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades)</b>	
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>40,309.12</b>

<b>PAGO DE VALOR DETERMINADO</b>								
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		40,309.12						
<b>Menos:</b>								
Anticipo mínimo de Impuestos a la Renta 2009 (Art. 41 LRTI)		1.73						
saldo		40,307.39						
<b>VALOR NO PAGADO</b>								
<b>VALOR A PAGAR</b>		40,307.39						
<b>MENOS Retenciones en la fuente del año Art. 46 LRTI)</b>		16,856.29						
<b>MENOS Crédito Tributario ISD</b>		-						
<b>SALDO A FAVOR</b>		-						
<b>RETENCIONES AÑO 2015</b>		-						
		-						
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>23,451.10</b>						

### **CONCLUSIONES**

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía FRUSEMAVAL CIA. LTDA. del año 2018, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sra. Gerente y Sr. Presidente.
- La empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2018.
- El archivo demuestra que la empresa mantiene un orden y esto conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.

- 
- La empresa ha podido solventar todos los pagos y egresos gracias a los ingresos obtenidos por las ventas.

## **RECOMENDACIONES**

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización. Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías. del Ecuador.
- Se indicará también que la empresa FRUSEMAVAL CIA. LTDA. Desde el año 2018 se encuentra en proceso de las NIIF PYMES, como la norma exige las revelaciones de los Estados Financieros por hechos anteriores, se procederán a realizar ajustes para obtener saldos definitivos con la cuenta **RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF.**

Cuando se han producido cambios contables que involucren modificaciones en los principios o métodos de contabilidad y no concuerden con los generalmente aceptados, a menos que, por el efecto trascendente del cambio, amerite un ajuste.

Ambato,



Lic. C.P.A Cumandá Ortiz Ortiz

CONTADORA