

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Auditoría . Contabilidad . Impuestos(SRI) . Administración

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE

"Quienes nos conocen saben que nuestros clientes, son el centro de todo lo que hacemos y su satisfacción es nuestra principal preocupación"

Soy Auditor Calificado por:

Superintendencia de Compañías y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y Perito del Consejo de la Judicatura.

Servicios Profesionales de:

- Auditoría Interna, Externa, Comisario
- Contabilidades Interna y Externa
- Impuestos – Tributación Fiscal (SRI)
- Administración Empresarial – RRHH

Cuenca: Calle Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
Azogues: Calle Vicente Rocafuerte S/N y Vía a Uchupucun (sector Bosque Azul)

Teléfonos: 0984534128 – 2245652
 - ASESORIA PERMANENTE -

- ❖ Contador Público Autorizado
- ❖ Auditor
- ❖ Ingeniero Empresarial
- ❖ Diplomado Superior en Gerencia de Marketing
- ❖ Master en Administración de Empresas

AUDITOR INTERNO/EXTERNO CALIFICADO

Superintendencia de Compañías: SC-RNAE-845
Superintendencia Economía Popular y Solidaria: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
Superintendencia de Compañías: Interventor: SC-IC-013
Consejo de la Judicatura: Perito Judicial: 236655

COMPAÑÍA: ABAD MENDIETA CIA LTDA

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA COMPAÑÍA: ABAD MENDIETA CIA. LTDA. AÑO: 2017

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA: ABAD MENDIETACIA LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **ABAD MENDIETACIA LTDA.**, que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

2. La Administración de la Empresa **ABAD MENDIETACIA LTDA.**, es la responsable por la elaboración, preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con lo que establecen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicha responsabilidad incluye lo que es diseño, implementación y el respectivo mantenimiento de los controles internos adecuados para la preparación y posterior presentación razonable de los estados financieros, que estos se encuentren exentos de errores significativos, ya sean debido a fraudes o error, la selección de políticas apropiadas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias de la empresa.

La Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad como Auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría, esto de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como también la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, de forma que se pueda establecer si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.
4. Dentro de lo anotado se incluye la ejecución de procedimientos con la finalidad de obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones expuestos en los estados financieros, estos procedimientos dependen del juicio del Auditor, incluyendo por supuesto la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de los riesgos consideramos los controles internos más relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, este nos permite diseñar procedimientos adecuados de auditoría de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad que han sido utilizados y por supuesto la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, de igual forma evaluar la presentación de los estados financieros que se los ha tomado en forma conjunta.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Empresa **ABAD MENDIETA CIA LTDA**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Otro asunto

6. Los estados financieros adjuntos de la Empresa **ABAD MENDIETA CIA LTDA**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por mi firma auditora en el mes de abril de 2017, en donde se expresó una opinión razonable sobre dichos estados financieros.
7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado en un informe denominado "*Informe de Cumplimiento Tributario*" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2018.
8. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de la compañía **ABAD MENDIETA CIA LTDA**, se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado.

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Azogues – Ecuador
Marzo, 20 de 2018

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

ESTADOS FINANCIEROS

ABAD MENDIETA CIA LTDA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	2017	
Disponible			1.248.865,45
Caja	5	59.299,05	
Bancos	5	-79.323,01	
Inversiones	5	442,87	
Exigible	6	399.085,57	
Realizable	7	719.715,80	
Pagos anticipados	7	141.931,47	
Seguros pagados por anticipados	7	7.713,70	
Fijo			810.277,75
No depreciables	8	472.805,50	
Depreciables	8	337.472,25	
Otros	9		9.430,00
Por cobrar	9	9.430,00	
PASIVOS			
Corriente			1.645.965,01
Cuentas por pagar proveedores	10	1.473.213,01	
Beneficios sociales IESS por pagar	10	70.537,89	
Cuentas por pagar largo plazo			93.410,60
Préstamos largo plazo por pagar	11	80.185,51	
Préstamos de accionistas largo plazo	11	13.225,09	
Otros			85.988,22
Préstamos de terceros	12	85.709,93	
Varios	12	278,29	
PATRIMONIO			213.634,75
Capital social	13	5.000,00	
Reservas	13	228.107,18	
Resultados	13	19.472,43	

Eco. Patricia Abad Mendieta
GERENTE GENERAL

Ing. Gloria Matute de Moreno
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

ABAD MENDIETA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	NOTAS	2017	
INGRESOS			11.114.803,54
Ventas gravadas	14	6.260.143,52	
Ventas Exentas	14	4.889.459,70	
Devoluciones y descuentos en ventas	14	-148.307,35	
Ingresos No Operacionales	14	78.740,55	
Otros Ingresos	14	34.767,12	
EGRESOS			11.085.228,92
Costo de ventas	15	9.842.593,02	
Gastos Operacionales	15	407.273,80	
Gastos de ventas	15	725.136,42	
Gastos bancarios y financieros	15	45.131,90	
Gastos no operacionales	15	65.093,78	
Utilidad			29.574,62

Eco. Patricia Abad Mendieta
GERENTE GENERAL

Ing. Gloria Matute de Moreno
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

ABAD MENDIETA CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	11.035.390,67	
Pagado a proveedores y empleados	(10.937.344,49)	
Otras cuentas por cobrar	8.053,91	
Otros Ingresos	113.507,67	
Intereses pagados	(45.131,90)	
15% participación trabajadores	(12.199,36)	
Impuesto a la renta	(88.602,14)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		73.674,36

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(206.649,13)	
Compra de inversiones permanentes	126.153,84	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(80.495,29)
Préstamos a largo plazo	(260.434,75)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(260.434,75)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(267.255,68)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		326.554,73
Efectivo y sus equivalentes al final del año		59.299,05

Eco. Patricia Abad Mendieta
GERENTE GENERAL

Ing. Gloria Matute de Moreno
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

**EMPRESA: ABAD MENDIETA CIA. LTDA.
 EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Cuentas	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL DEL PATRIMONIO
	301	302	30401	30602	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	5.000,00	205.465,94	22.641,24	-19.472,43	29.574,62	243.209,37
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5.000,00	205.465,94	22.641,24	-19.472,43	0,00	213.634,75
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	5.000,00	205.465,94	22.641,24	-19.472,43	0,00	213.634,75
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	29.574,62	29.574,62
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					29.574,62	29.574,62

Eco. Patricia Abad Mendieta
GERENTE GENERAL

Ing. Gloria Matute de Moreno
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía **ABAD MENDIETA CIA. LTDA.**, fue constituida en el Cantón Azogues, Provincia del Cañar, el 15 de abril de 2008.

Su actividad principal es la importación, exportación y la comercialización de productos de consumo masivo en el área de alimentos, artículos para el hogar y bazar en general para cuya consecuencia podrá realizar toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley, al efecto podrá establecer agencias o sucursales en cualquier lugar del territorio nacional. Actividad que se realizará con capital propio, así como podrá celebrar todo tipo de contratos o acuerdos relacionados con la actividad.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0391008043001.

La Compañía **ABAD MENDIETA CIA. LTDA.**, se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

Autorización de Reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la respectiva autorización de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento normativo

Los estados financieros se encuentran preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y,
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados de la empresa **ABAD MENDIETA CIA. LTDA.**, los mismos se encuentran preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF), siguiendo por supuesto los procedimientos técnicos establecidos por las NIIF 1, en lo que respecta a la preparación de estados financieros mismos que se adjuntan.

2.2 Moneda

De acuerdo con lo que establece la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; por lo que, las

transacciones en otras divisas distintas al dólar se los considerará como moneda extranjera.

Consecuentemente los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3 Uso de juicios y estimaciones durante la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la compañía, en estricta aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los mismos que tienen incidencias en los montos presentados como activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo analizado.

Los supuestos y estimaciones relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, describimos las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2 Equivalentes de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

3.3 Bancos Nacionales

Esta es una cuenta del activo donde se registran los movimientos de dinero en los bancos que se encuentran dentro del País Ecuador, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y de debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o

determinables y que no cotizan en un mercado activo. Son parte del activo corriente, excepto para vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes, las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.5 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad con la finalidad de cubrir futuros riesgos de pérdida que puedan llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

3.6 Inventarios

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de la venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al ser la Compañía compra y venta de artículos de consumo su inventario varía normalmente cada día en forma sustancial.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.7 Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el cual se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO:	AÑOS
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

✓ Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con la finalidad de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros emitidos son descontados utilizando una tasa de descuento antes del impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.8 Otros activos

Se registra el costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución que se amortizan en línea recta a 20 años.

3.9 Deterioro

❖ Activos financieros

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

❖ **Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2017, la administración de la compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipo, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo, basado en su plan de negocios, considero que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.10 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada. La compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y monedas extranjeras para realizar los ajustes por diferencias en cambio al cierre de cada periodo contable.

3.11 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondos de reserva, participación de utilidades y décimos que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.12 Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto 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 Ley de Régimen Tributario Interno establece una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce a otro porcentaje si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia la norma que exige el pago de un **“anticipo mínimo de impuesto a la renta”**, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertiría en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente, solicite al Servicio de Rentas Internas (SRI), su devolución de este anticipo. Durante el año 2017 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.13 Reconocimiento de beneficios sociales a largo plazo

La compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada. Independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.14 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de la situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) impuestos diferidos.

3.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

3.16 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede razonablemente estimado. Si el desembolso es menor que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión comprende a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

3.17 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes de consumo masivo, objeto social de la Compañía, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa **ABAD MENDIETA CIA LTDA.**, y pueden ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

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

3.18 Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujo del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesto,
- b. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados,
- c. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
- d. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la administración, y,
- e. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

EMPRESA EN MARCHA - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía **ABAD MENDIETA CIA LTDA.**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

NOTA 5

Caja - Bancos. - Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. De acuerdo a los cierres de caja de cada sucursal.

Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Durante el año 2017, tienen los siguientes movimientos:

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

CORRIENTE	2017	
Caja		59.299,05
Caja Bartolomé	37.222,41	
Caja inicial cajeros	7.000,00	
Caja Sucursal 2 Oriente	14.476,64	
Caja chica matriz	500,00	
Caja Chica Sucursal CCBS	50,00	
Caja Chica Oriente	50,00	

CORRIENTE	2017	
Bancos		-79.323,01
Banco del Austro Cta. Cte.	2.560,22	
Banco del Austro Ahorros	292,76	
Banco Internacional Ahorros	25.822,88	
Banco Internacional Cta. Cte.	-129.133,03	
Banco de Guayaquil Ahorros	9.061,38	
JEP Ahorros	10,88	
Banco Banisi Cta. Cte.	10.378,67	
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	1.683,29	

INVERSIONES	2017	
Inversiones B. Internacional	442,87	

Se pudo constatar de la revisión que se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueos de caja sorprendidos a las diferentes sucursales de la compañía.

Se mantiene una inversión en el Banco Internacional Nro. 8700728617

NOTA 6

EXIGIBLE

Cuentas por cobrar no relacionados. - La cuenta Exigible mantiene las cuentas por cobrar no relacionadas y la cuenta por cobrar relacionados, que, al 31 de diciembre de 2017, mantiene los siguientes saldos:

EXIGIBLE	2017	
Cuentas por cobrar no relacionadas		387.585,57
Cuentas por cobrar clientes	312.159,61	
Documentos por cobrar ventas traj. Crédito	3.184,34	
Cuentas por cobrar seguros y otros	4.505,97	
IVA pagado en compras	57.833,73	
Crédito tributario de IVA mensual	9.901,92	
Cuentas por cobrar relacionadas		11.500,00
Cuentas por cobrar VINIZAB Cía. Ltda.	11.500,00	

Sobre las cuentas por cobrar clientes, debo manifestar que es necesario que, para el próximo periodo contable, se deberá abrir una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables, pues el valor por cobrar es alto.

NOTA 7

REALIZABLE

Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2017 los siguientes movimientos:

REALIZABLE	2017	
Realizable		719.715,80
Mercaderías	709.827,48	
Importaciones en tránsito	2.807,50	
Devoluciones pendientes de liquidar	7.080,82	
Pagos anticipados		141.931,47
Retenciones IVA ventas	744,20	
Retenciones renta ventas	60.420,47	
Anticipo impuesto a la renta	75.919,80	
Retenciones impuestos salidas de divisas	72,00	
Anticipos varios gastos	4.775,00	
Seguros pagados por anticipado		7.713,70
Seguros pagados por anticipado	7.713,70	

NOTA 8

FIJO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se ha mantenido con los siguientes movimientos:

FIJO	2017	
No depreciable		472.805,50
Terrenos	280.000,00	
Construcciones en curso	192.805,50	
Depreciables		337.472,25
Edificios	50.000,00	
Depreciaciones acumuladas de edificios	-14.250,07	
Muebles y Enseres	104.765,04	
Dep. acumulada de muebles y enseres	-38.784,34	
Equipos de computación y Software	25.731,25	
Dep. Acum. Equipos computación y Software	-11.366,47	
Vehículos	218.691,44	
Dep. acumulada de vehículos	-91.361,40	
Maquinaria	129.127,61	
Dep. acumulada de Maquinaria	-35.081,73	

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Las depreciaciones se los realiza mediante el método de línea recta, en forma anual o como la administración así lo requiera.

NOTA 9

OTROS

Por cobrar

Esta cuenta refleja en su saldo al 31 de diciembre de 2017, los siguientes valores:

CUENTAS	2.017	
Otros		9.430,00
Reclamaciones tributarias	9.430,00	

PASIVO

NOTA 10

CORRIENTE

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se mantiene con los siguientes saldos:

CUENTAS	2017	
Cuentas por pagar proveedores		1.473.213,02
Cuentas por pagar proveedores	1.446.551,73	
Cuentas por pagar tarjeta empresarial	3.959,27	
Cuentas por pagar proveedores del exterior	16.999,18	
Cuentas por pagar electro ofertas	5.542,84	
Cuentas por pagar multiplicas	160,80	
Beneficios sociales por pagar		70.537,89
Salario por pagar	29.106,01	
Aporte personal IESS por pagar	3.822,61	
Aporte patronal IESS por pagar	4.952,89	
Décimo tercer sueldo por pagar	3.736,84	
Décimo cuarto sueldo por pagar	8.360,32	
Vacaciones por pagar	4.300,23	
Fondos de reserva por pagar	634,44	
Cuentas por pagar Ec. Patricio Abad	769,01	
Bonificación 25% por pagar	12.855,54	
IVA Cobrado por ventas		78.558,76
Iva cobrado por ventas	78.558,76	
Cuentas al fisco por pagar		22.926,34
Retenciones IVA compras	12.532,43	
Retenciones renta compras	10.388,91	
Obligaciones IESS por pagar		729,00
Cuentas IESS por pagar prestamos Hip/quirog.	729,00	

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Valores por pagar a un corto o mediano plazo, mismos que serán cubiertos por la compañía de forma inmediata ajustando de esta forma sus asientos contables y cerrándolos a la vez.

NOTA 11

LARGO PLAZO

Esta cuenta se ha mantenido con los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2017:

CUENTAS	2017	
Préstamos por pagar Largo plazo		80.185,81
Prestamos banco internacional	46.574,65	
Prestamos banco internacional	33.610,86	
Prestamos de Accionistas		13.225,09
Prestamos de accionistas largo plazo	13.225,09	

NOTA 12

OTROS

Al 31 de diciembre de 2017, esta cuenta ha mantenido los siguientes movimientos en sus saldos:

CUENTAS	2017	
Préstamos de terceros		85.799,93
Cuentas por pagar SRI determinaciones	85.799,93	
Varios		278,29
Varias cuentas por pagar	278,29	

NOTA 13

PATRIMONIO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, ha mantenido los siguientes movimientos:

CUENTAS	2017	
Capital social		5.000,00
Capital social	5.000,00	
Reservas		228.107,18
Legal	22.641,24	
Ajustes para futuras capitalizaciones	205.465,94	
Resultados		19.472,43
Utilidades/Pérdidas	19.472,43	

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA 14

INGRESOS:

Esta cuenta se encuentra constituida por los ingresos operacionales no operacionales, producto de la comercialización de productos de consumo masivo, y su movimiento al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo el siguiente movimiento:

INGRESOS	11.114.803,54
OPERACIONALES	11.001.295,87
VENTAS NETAS	11.149.603,22
Ventas Gravadas	6.260.143,52
Ventas Exentas	4.889.459,70
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS	148.307,35
Devolución en Ventas	148.307,35
INGRESOS NO OPERACIONALES	78.740,55
Intereses ganados	5.775,25
Ingresos por auspicios	36.021,45
Utilidad en venta de activos	36.866,59
Otras rentas no gravadas	77,26
OTROS INGRESOS	34.767,12
VARIOS INGRESOS	34.767,12
Sobrante de Caja	964,32
Ingresos Varios y otros	33.803,54
Intereses por mora	0,74

NOTA 15

COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta, se encuentra conformada por todos los costos y gastos que se ejecutan durante el proceso de ingresos y ventas de mercaderías en la empresa, que, al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo con los siguientes saldos:

COSTOS Y GASTOS	11.085.228,92
COSTO DE VENTAS	9.842.593,02
COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	9.975.937,00
Costo de Mercadería Vendida	9.975.937,00
NC POR DESCUENTOS Y GTOS IMPORTACION	140.953,67
Descuento en Compras Nacionales	140.913,39
Gastos Arancel.Importac FODINFA	40,28
OTROS COSTOS DE VENTAS	7.609,69
Baja de Inventarios notariada	7.609,69
GASTOS OPERACIONALES	407.273,80

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

GASTOS DE ADMINISTRACION	407.273,80
GASTOS DE PERSONAL	223.226,06
Sueldos y Salarios	153.503,04
Horas Extra	4.145,82
Aporte Patronal 12.15%	20.689,87
Décimo Tercer Sueldo	13.689,87
Décimo Cuarto Sueldo	4.582,35
Vacaciones	7.261,53
Fondo de Reserva	13.221,45
Impuesto a la Renta	2.836,70
Bonificación por desahucio	3.289,54
VARIOS	71.936,58
ARRIENDO	1.200,00
Arriendo Torres de Comunicación	1.200,00
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	70.736,58
Gastos Correspond.y Comunicaciones	186,19
Impuestos Contribuciones y Donaciones	4.403,62
Honorarios a profesionales	18.679,67
Agasajo y atención al personal	204,10
Gastos Notariales/Judiciales	613,16
Materiales y Enseres	1.954,64
Servicios prestados	89,29
Suministros de Oficina	5.871,91
Combustibles	6,25
Gastos de Gestión/Representación	1.476,42
Imptos.Municipales Patentes - 1.5xMil	3.751,40
Servicios de Pos Boucher T/C	14,25
Imptos.Matric.Vehicul. Multas Operac	3.308,72
Control de plagas y fumigación	16,70
Varios gastos administrativos	30.160,26
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	46.154,31
Mantenimiento y Reparación de Edificios	34.338,68
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	3.012,46
Manten. y Repar de Equip de Compu y Sofw	5.220,18
Manten. y Reparación de equipo y Maquin	3.582,99
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	65.956,85
Depreciacion Edificios	2.375,04
Depreciacion Vehículos	34.766,64
Depreciacion Equipos de Oficina	9.035,28
Depreciacion Equipos de Computación	7.299,89
Depreciacion maquinaria	12.480,00
GASTOS DE VENTAS	725.136,42
PERSONAL	516.899,37
Sueldos y Salarios	257.760,97

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Horas Extra	49.866,97
Aporte Patronal 12.15%	38.893,85
Décimo Tercer Sueldo	26.815,86
Décimo Cuarto Sueldo	18.610,24
Vacaciones	13.686,06
Fondo de Reserva	18.543,69
Gasto por Bono de Alimentación	1.946,22
Bonificación Pagadas a Empleados	4.964,98
Honorarios en Ventas	13.300,00
Servicios Personales en Ventas	51.087,93
Agasajo y Atención al Personal	280,98
Alimentación del Personal en Ventas	20.894,23
Indumentaria del Personal	46,85
Capacitación y Entrenamiento Ventas	200,89
OTROS	45.131,90
Publicidad	49.376,43
Empaque y Embalaje	119,38
Transporte y Fletes	1.875,10
Arriendo Matriz	11.413,08
Gastos en tickets aéreos	4.912,79
Repuestos Y Accesorios	728,40
Reparación Y Mantenimiento	6.274,39
Otros Gastos Varios en Ventas	798,46
Fundas-Etiquetas y Otros en Ventas	52.662,73
Gastos en Promocionales	1.023,53
Gasto de Estibaje	1.372,45
Recargas Telefónicas	40,59
Arriendo Sucursal CCBS	13.097,16
Arriendo Sucursal Oriente	7.030,36
Seguros de Vehículos	7.106,48
Seguros de Locales	8.262,24
Agua Potable en Ventas	429,42
Energía Eléctrica en Ventas	29.723,50
Teléfono en Ventas	6.837,18
Servicio de internet	440,00
Combustible en Ventas	3.678,09
Servicios de Pos de Boucher T/C	133,00
Control de Plagas y Fumigación	730,00
Otros Gastos de importación	1.196,32
GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	45.131,90
BANCA Y FINANZAS	45.131,41
Intereses Pagados en Ptmos. Bancarios	25.391,41
Comisiones Bancarias (Vta con T/C)	10.165,37
Comisiones bancarias nd impuestos prestamos	2,04

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

Servicios Bancarios	8.950,53
Interés en Sobregiros Ocasionales	143,38
GASTOS NO OPERACIONALES	65.093,78
GASTOS NO OPERACIONALES-NO DEDUCIBLES	65.093,78
Pérdida en venta de activos	14,84
Otros gastos no deducibles	63.181,49
Gastos retenciones asumidas no deducibles	20,82
Pérdidas por diferencias y otros	1.876,63
UTILIDAD	29.574,62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las notas contables explicativas, a los estados financieros emitidos por la administración se emiten en atención a las normas internacionales de información financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración revela que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 de fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre del 2017, será presentado por separado hasta julio 31 del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el balance general a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- Cambios en la legislación tributaria

En el suplemento registro oficial N° 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal, entra en vigencia desde el 2 de enero del 2015, se destacan puntos que al no incidir en la actividad de la compañía de la forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con ciertos lineamientos generales:

- ✓ Ampliar los impuestos a ingresos anteriormente no gravados, como son:
 - A ganancias de capital por la venta de acciones
 - Al incremento patrimonial no justificado
 - Los intereses ganados por las compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o mas
 - Ganancias de la venta de derechos y concesión incluyendo las ganadas por empresas extranjeras
 - Reducir la deducibilidad de gastos:

Eliminación de la deducibilidad de gastos de publicidad y promoción para una serie de bienes y servicios alimenticios.

- Transacciones con partes relacionadas.
- Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.
- Limite en la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, gerenciales o de consultoría.
- Los activos revalorizados no son sujetos de amortización.
- El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.

- Primas de reasegurado, que eran deducibles en 96%, ahora los eran en solo el 75% o 50%.
- En caso de que el reasegurado este en paraíso fiscal, deberá retenerse al 100% de prima.

La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecida por el ministerio rector del trabajo.

- ✓ Implicación del impuesto a la renta a ciertos “no residentes” y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el Ecuador y que residen en paraísos fiscales.

Otros temas que tuvieron cambios:

- ✓ Reformas al código tributario:
 - Se introduce el concepto “los sustitutos del contribuyente”, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.
- ✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:
 - Ingresos de fuente ecuatoriana
 - Impuesto a la renta sobre dividendos
 - Exenciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astilleros y papel.
 - Deduciones de la base imponible del impuesto a la renta: arrendamiento mercantil, revaluó de activos (no deducibles);
 - Créditos incomparables, para darlos de baja se deberá cumplir con la siguiente condición: I) constado como mínimo dos años en la contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde le vencimiento para el pago; III) haber prescrito la acción para el cobro; IV) quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.
 - Reconocimiento de impuestos diferidos.
 - ✓ Reforma en materia de IV e ICE.
 - ✓ Impuesto a los activos en el exterior amplía el hecho generador de dicho impuesto.
 - ✓ Reforma las exoneraciones el ISD.
 - ✓ Reforma código de la producción: incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
 - ✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones estados financieros durante el ejercicio auditado.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.mejia@hotmail.com

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS.

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado respecto a información generada en la actividad de la compañía.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

En el informe tributario del año 2016, se efectuaron recomendaciones mas no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 04Q.I.J.001 de la superintendencia de compañías respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: afg.gmejia@hotmail.com

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema del control interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's dicho estudio 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 la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación 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 de sistema de control interno contables 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 emitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones 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.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.

Azogues, 20 de marzo de 2018

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Azogues – Ecuador
20 – marzo - 2018