

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2017

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Adriana Abad Vázquez
Auditor Externo Independiente
Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga
Teléfono: 07 4091814
Celular: 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE
EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017

COMPAÑÍA:
OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.

Cuenca, Septiembre del 2018

INDICE

Contenido	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	2
Informe de Auditoria Independiente	
Dictamen de los Auditores Independientes	3-5
Estados de Situación Financiera	6-7
Estados de Resultados	8
Estados de Situación Financiera Comparativos	9-10
Estados de Resultados Comparativos	11
Estados de Cambios en el Patrimonio	12
Estados de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14-29
Opinión sobre el Control Interno	29

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

Sigla	Significado
La Compañía	OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRF	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
RO	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa 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 razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otras Cuestiones

Conforme lo determinado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 06 de octubre de 2016 e inscrita en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, de acuerdo al numeral 6 del artículo No.2 de dicha resolución: Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa c) "Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00)", la compañía OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA. debe contar con auditoría externa por el ejercicio económico 2017.

En el Formulario de Declaración de Impuesto a la Renta del año 2016 se revela el valor de USD. 800.00, determinándose de la revisión efectuada que el mismo asciende a USD. 400.00

El valor registrado por concepto de cuentas por pagar relacionadas por USD. 179.072.44 no dispone de un mayor contable analítico detallado.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad 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, debido 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 Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

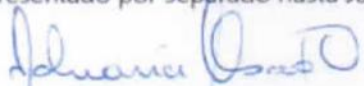
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

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

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la 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,, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2018.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO		870.275
DISPONIBLE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.405	<u>8.405</u>
EXIGIBLE		<u>243.009</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas Locales	237.741	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	2.332	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	2.477	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IR	458	
REALIZABLE		<u>618.861</u>
Inventario de Producto Terminado	618.861	

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS

870.275

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

756.988

Cuentas y Documentos Por Pagar No Relacionadas

Locales

543.083

Otras Relacionadas Locales

179.072

No Relacionadas Locales

22.902

Porción corriente de obligaciones emitidas

402

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

7.012

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

3.482

Obligaciones con el IESS

768

Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados

267

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

22.676

Obligaciones con Instituciones Financieras Relacionadas

Locales

8.228

Jubilación patronal

12.141

Desahucio

2.308

PATRIMONIO

69.494

Capital Suscrito

400

RESERVAS

Reserva legal

4.475

Reserva facultativa

64.619

RESULTADOS ACUMULADOS

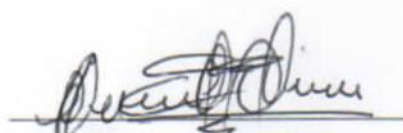
21.117

Resultados acumulados por adopción por primera vez
de las NIIF

-2.500

Utilidad del ejercicio

23.617


Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE


Ing. Marilú Macas
CONTADORA

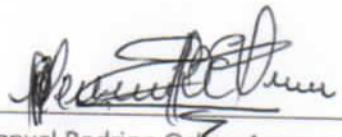
Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017

(Expresado en dólares)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

INGRESOS		560.131
Ventas netas locales de bienes con tarifa 0%	537.313	
Ventas netas locales de bienes con tarifa 0% o exentas de IVA	22.818	
COSTO DE VENTA		442.908
Costo de Ventas	442.908	
UTILIDAD OPERACIONAL		117.222
GASTOS GENERALES		94.010
Gastos Administrativos y ventas	64.524,42	
Otros Gastos	29.485	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		23.213
(-) Participación A Trabajadores		3.482
(+) Gastos No Deducibles Locales		12.141
Base Gravable		31.871
Impuesto a la Renta Causado		7.012


Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE


Ing. Marilú Macas
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	2.017	2.016
ACTIVO	870.275	940.346

DISPONIBLE	8.405	32.165
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.405	32.165
EXIGIBLE	243.009	338.365
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas Locales	237.741	326.062
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo ISD	2.332	2.332
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA	2.477	9.851
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo IR	458	119
Otros activos por impuestos corrientes	-	-
REALIZABLE	618.861	569.816
Inventario de prod. term y mercad. en almacén	618.861	569.816

PASIVO Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	870.275	940.346
---	----------------	----------------

EXIGIBLE A CORTO PLAZO	756.988	874.195
Cuentas y Documentos Por Pagar No Relacionadas Locales	543.083	811.212
Otras Relacionadas Locales	179.072	-
No Relacionadas Locales	22.902	58.974
Porción corriente de obligaciones emitidas	402	-
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.012	1.911
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3.482	1.349
Obligaciones con el IESS	768	540
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	267	209
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	22.676	-
Obligaciones con Instituciones Financieras		
Relacionadas Locales	8.228	-
Jubilación patronal	12.141	-
Desahucio	2.308	-

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PATRIMONIO NETO	90.610	66.151
Capital Suscrito	400	800
Reserva legal	4.475	3.232
Reserva facultativa	64.619	59.172
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	-2.500	-2.500
Utilidad del ejercicio	23.617	5.447



Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE

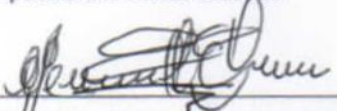


Ing. Marilú Macas
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	2.017	2.016
INGRESOS		
Ventas Netas	560.131	466.866
Total, Costos	442.908	409.864
Total, Gastos	94.010	48.007
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	23.213	8.994
15% Participación Trabajadores	3.482	1.349
(+) Gastos No Deducibles Locales	12.141	-
Base Gravable	31.871	7.645
Impuesto a la Renta Causado	7.012	1.682


Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE


Ing. Marilú Macas
CONTADORA

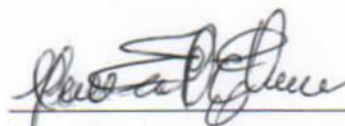
Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA.
LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS
SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS	RES. ACUM. NIIF	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01- 2017	800	3,232	59,172	-2,500	5,447	66,151
Resultados Ejercicio 2017	400	1,243	5,447	-2,500	23,617	28,207
Patrimonio a Dic. 31- 2017	400	4,475	64,619	-2,500	23,617	90,610



Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE



Ing. Marilú Macas
CONTADORA

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	18.170	-9.063
Aumento de Capital	-400	0
Reserva Facultativa	5.447	14.510
Reserva Legal	1.243	287
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	95.356	-278.529
Realizable	-49.045	-94.362
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	70.771	-367.157
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	-117.207	378.679
Exigible Diferido	0	0
Exigible a Largo Plazo	22.676	0
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	-94.531	378.679
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	-23.760	11.522
CONCILIACION		
Caja y Bancos al Final	8.405	32.165
Caja y Bancos al Inicio	32.165	20.643
	23.760	-11.522


Manuel Rodrigo Ochoa Asanza
GERENTE


Ing. Marilú Macas
CONTADORA

OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía OCHOA LOPEZ ALMACENES CIA. LTDA. fue constituida en el cantón Guayaquil mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Sexto del cantón Machala el 19 de enero de 2009 e Inscrita en el Registro Mercantil el 29 de enero de 2009.

El capital social de la compañía a la fecha es de \$. 400,00.

Su composición accionaria es la siguiente:

<u>N°</u>	<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Capital</u>	<u>Porcentaje</u>
1	OCHOA ASANZA MANUEL RODRIGO	Ecuador	\$36,00	9,00%
2	OCHOA AZANZA MONSERMIN ARIOSTO	Ecuador	\$364,00	91,00%
	Total		\$400,00	100,00%

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

MONEDA FUNCIONAL-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

Cuentas por Cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Cuentas por Cobrar Clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a Empleados: En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

Deterioro de Activos Financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

Servicios y Pagos Anticipados

Se registraran los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributaras establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

Impuesto Diferido

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

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

La compañía no dispone dentro de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

Pasivo

Pasivos Financieros a Corto Plazo

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2017 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera así como tampoco disponen de lo determinado en la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

Pasivo a Largo Plazo

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto, y cuyo plazo sea superior a doce meses.

Provisiones: Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Beneficios del Personal: NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Se presenta estudio actuarial.

Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros: El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos: Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

Patrimonio

Capital Social: Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

Reserva Legal: La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs: No se evidencia en los estados financieros el registro por ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

Ganancias Acumuladas: Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos- beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

Administración de Capital: El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

3. ACTIVO US\$. 870.275

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Su conformación a diciembre 31 del 2016 y 2017 es la siguiente:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Banco de Machala Cuenta Corriente	8.405	32.165
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.405	32.165

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente, habiendo referido la administración que las mismas se encuentran libres de gravámenes.

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por concepto de cuentas por cobrar no relacionadas se revela en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016 y 2017 los valores detallados en el cuadro siguiente:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas Por Cobrar No Relacionados	234.134	281.541
Deudores por cheques protestados	-	40.399
Vouchers por cobrar	3.607	3.547
Provisión Cuentas Incobrables	-	575
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas Locales	237.741	326.062

Por concepto de crédito tributario a favor del sujeto pasivo por Impuesto al Valor Agregado se registran al 31 de diciembre de 2016 y 2017 los siguientes rubros:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Crédito Tributario a favor IVA	2.477	2.332
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	2.477	2.332

Por concepto de crédito tributario por Renta se registran a diciembre 31 del 2016 y Diciembre 31 del 2017 los rubros siguientes:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Retenciones impuesto a la renta 1%	458	119
Anticipo Impuesto a la Renta	-	9.851
Crédito Tributario a favor de Sujeto Pasivo Renta	458	9.970

Los valores en la cuenta de crédito tributario por concepto de ISD para el año 2017 se realizó una reclasificación del mismo y se registran los siguientes valores:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Crédito Tributario ISD	2.332	-
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	2.332	-

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

La cuenta de Inventario de Producto terminado, al 31 de diciembre de 2016 y 2017 reflejan los siguientes saldos:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Mercadería Tarifa 12%	553.205	549.358
Mercadería Tarifa 0%	65.655	20.458
Inventario de productos terminados	618.861	569.816

Por haber sido contratado en fechas anteriores el Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios no pudiendo por tanto emitir un criterio sobre la razonabilidad de este saldo

4. PASIVO US\$. 779.665

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2016 y 2017 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados y no relacionados locales:

LA compañía mantiene cuentas por pagar a no relacionadas locales al 31 de diciembre de 2017 por un valor de:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Cuentas por Pagar a Varios	-	30.066
Proveedores Locales	543.083	781.147
Cuentas y Documentos por pagar No Relacionadas Locales	543.083	811.212

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Ochoa López	179.072	-
Otras No Relacionadas Locales	179.072	-

Por concepto de obligaciones Instituciones Financieras Locales se generan los valores siguientes a diciembre 31 del 2016 y 2017.

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	22.902	58.974
No Relacionadas Locales	22.902	58.974

Se dispone de la respectiva tabla de amortización, en la que se soporta cuotas, tasas de interés.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Por concepto de obligaciones con la Administración Tributaria se generan los valores siguientes a diciembre 31 del 2016 y 2017.

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Retención en la fuente de impuesto a la renta 1%	402	-
Porción corriente de obligaciones emitidas	402	-

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Impuesto a la Renta por pagar	7.012	1.911
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	7.012	1.911

Por concepto de beneficios a empleados se evidencian en los estados financieros los valores detallados a continuación:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Participación trabajadores por pagar	3.482	1.349
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3.482	1.349

Por obligaciones con la seguridad social los valores generados son los siguientes:

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Aporte Personal Por Pagar	768	540
Obligaciones con el IESS	768	540

Cuenta	DIC. 2017	DIC. 2016
Otras Obligaciones con el Personal Por Pagar	-	209
Fondo de Reserva Por Pagar	267	-
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	267	209

Estos valores se liquidan en las fechas establecidas para el efecto.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

Al cierre del ejercicio auditado la compañía mantenía el siguiente valor con Instituciones Financieras No Relacionadas: