

TRADEFLIN S.A.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

AUDITORA EXTERNA: Dra. Patricia Rivas Salazar

Fecha: Loja, 26 de julio 2020

Loja- Ecuador

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros
 - Balance General
 - Estado de Resultados
 - Estado de Flujo de efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio
 - Notas aclaratorias
3. Notas a los estados financieros auditados
4. Informe de control interno
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
5. Anexos al Informe
 - Materialidad
 - Estados financieros auditados.
6. Informe por Separado
Informe sobre el cumplimiento de las normas para la prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ABREVIATURAS USADAS:

Art.	Artículo
Bco.	Banco
S.A.	Sociedad Anónima
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
No.	Número
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas.
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

TRADEFLIN S.A.
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

AUDITORA EXTERNA: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR

I. DICTAMEN

A los accionistas de la Sociedad
TRADEFLIN S.A.

Presente. -

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Sociedad "TRADEFLIN S.A.". que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, así como resumen de las políticas y otras notas explicativas al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionadas, presentan una opinión modificada, en los aspectos importantes, la situación financiera de TRADEFLIN S.A., al 31 de diciembre de 2019., el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La Compañía prepara sus estados financieros sobre la base de Normas de Información Financiera NIIF para pymes.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" nuestra opinión se fundamenta en:

- a) La evidencia de auditoria obtenida en los estados financieros en su conjunto, no están libres de incorrección material.
- b) No se pudo obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros están libres de incorrección material.

Consideramos que la evidencia de auditoria obtenida es suficiente y apropiada para expresar una opinión de auditoria, excepto por lo comentado en los literales anteriores.

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Responsabilidad de la Administración de la Sociedad, en relación con los Estados Financieros.

La Administración de TRADEFLIN S.A., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas internacionales de contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño la implementación y el mantenimiento del proceso de control interno, para que estén libres de distorsiones importantes causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo a las características propias de la Sociedad. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Empresa para continuar en funcionamiento y utilizar la base de contable de la compañía, a menos que la administración tenga la intención de liquidarla o cesar sus operaciones en el próximo periodo.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría., dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una Auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le es relevante para la preparación y

presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados a las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad.

Asuntos clave de la Auditoría

Corresponden a que los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2019, no evidenciaron asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión, sin embargo, debe efectuar algunos ajustes detallados en el texto del informe.

La administración es responsable de "otra información" como: informes técnicos de gestión, presupuestos, planes, etc. que la Sociedad manutiene como herramientas de gestión.

Informe de los auditores independientes año anterior

Los Estados Financieros de TRADEFLIN S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido auditados.

Otros requerimientos reglamentarios

Nuestros informes sobre: Recomendaciones cubre la estructura del control interno, forman parte del presente informe; La opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario, requerido a las Sociedades que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el 30 de noviembre de 2019, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas una vez que TRADEFLIN S.A., presente los formularios debidamente llenados para emitir dictamen por separado.



Dra. Patricia de Lourdes Rivas Salazar
AUDITORA INDEPENDIENTE

RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944

TRADEFLIN S.A.
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
AUDITORA EXTERNA: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR

II. ESTADOS FINANCIEROS

TRADEFLIN S A
RUC: 0992219246001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

1.	ACTIVO		
1.11.	Activo Corriente		
1.11.01.	Efectivo y equivalentes		
1.11.01.01	Fondo rotativo	1.900,00	
1.11.01.06	Caja retenciones	1.473,37	
	TOTAL Efectivo y equivalentes		3.373,37
		-----	-----
1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco guayaquil	-814,40	
	TOTAL Bancos		-814,40
		-----	-----
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar		
1.11.05.01	Cuentas por cobrar	0,00	
1.11.05.02	Documentos por cobrar	0,00	
1.11.05.05	Ctas por cobrar-Uniconsul	0,00	
1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon	2.408,28	
1.11.05.08	Ctas por cobrar a tercero	103.601,49	
	TOTAL Ctas y Dctos por cobrar		106.009,77
		-----	-----
1.11.24.	Anticipo impto a la renta		
1.11.24.01	Impto renta antic anterio	22.020,13	
1.11.24.02	Impto renta año corriente	0,00	
1.11.24.03	Anticipo impto a la renta	-3,10	
	TOTAL Anticipo impto a la renta		22.017,03
		-----	-----
1.11.25.	Iva compras o servicios		
1.11.25.01	Iva compras o servicios	17,18	
	TOTAL Iva compras o servicios		17,18
		-----	-----
1.11.26.	Cr,dito tributario Iva		
1.11.26.01	Cr,dito tributario Iva	0.00	
	TOTAL Cr,dito tributario Iva		0.00
		-----	-----
1.11.27.	Iva anticipado		
1.11.27.01	Iva anticipado	5,578.96	
	TOTAL Iva anticipado		5.578,96
		-----	-----
1.11.28.	Construcciones en proceso		
1.11.28.01	Construcciones en proceso	151,626.48	
	TOTAL Construcciones en proceso		151.626,48
		-----	-----
	TOTAL Activo Corriente		287.808,39
		---	-----

TRADEFLIN S A
RUC: 0992219246001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

=====			
1.12.	Propiedad planta y equipo		
1.12.01.	Inmuebles		
1.12.01.01	Inmuebles	882,319.74	
	TOTAL Inmuebles		882,319.74
		-----	-----
1.12.06.	Maquinaria y equipo mobil		
1.12.06.01	Maquinaria y equipo mobil	4,492.86	
	TOTAL Maquinaria y equipo mobil		4,492.86
		-----	-----
1.12.07.	Vehiculos		
1.12.07.01	Vehiculos	4,500.00	
	TOTAL Vehiculos		4,500.00
		-----	-----
1.12.08.	Muebles y enseres		
1.12.08.01	Muebles y enseres	3,170.00	
	TOTAL Muebles y enseres		3,170.00
		-----	-----
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad		
1.12.17.01	Depr acumul inmuebles	-442,311.10	
1.12.17.02	Depr acumul maquin y equi	-4,492.85	
1.12.17.03	Depr acumul vehiculos	-4,500.00	
1.12.17.04	Depr acumul muebl y enser	-3,170.00	
1.12.17.05	Depr acumul equipo oficin	0.00	
	TOTAL (-) Depreciación acumulad		-454,473.95
	TOTAL Propiedad planta y equipo		440.008,65
		---	-----
1.13.	Otros activos	0.00	
	ACTIVO		727.817,04
			=====
2.	PASIVO		
2.21.	Pasivo corriente		
2.21.02.	Cuentas y obligaciones		
2.21.02.01	Cuentas por pagar	53.776,52	
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	392,04	
2.21.02.05	Cuentas por pagar less	244,36	
	TOTAL Cuentas y obligaciones		54.412,92
		-----	-----
2.21.05.	Participacion laboral		
2.21.05.01	Participacion laboral	2.472,95	
	TOTAL Participacion laboral		2.472,95
		-----	-----

TRADEFLIN S A
RUC: 0992219246001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

=====			
2.21.10.	Impto a la renta por paga		
2.21.10.01	Impto a la renta por paga	0,00	
	TOTAL Impto a la renta por paga		0,00
		-----	-----
2.21.11.	Iva ventas o servicios		
2.21.11.11	Iva ventas o servicios	2.325,71	
	TOTAL Iva ventas o servicios		2.325,71
		-----	-----
2.21.14.	Aportes less por pagar		
2.21.14.01	Aportes retenidos	191,88	
	TOTAL Aportes less por pagar		191,88
		-----	-----
2.21.15.	Retenciones en la fuente		
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	4,19	
	TOTAL Retenciones en la fuente		4,19
		-----	-----
2.21.16.	Iva retenido por pagar		
2.21.16.01	Iva retenido por pagar	9,24	
	TOTAL Iva retenido por pagar		9,24
		-----	-----
2.21.17.	Impto iva por pagar sri		
2.21.17.01	Impto iva por pagar sri	0,00	
	TOTAL Impto iva por pagar sri		0,00
		-----	-----
	TOTAL Pasivo corriente		59.416,89
		=====	=====
3.	PATRIMONIO		
3.31.	Capital Social		
3.31.01.	Acciones o participacione		
3.31.01.01	Acciones o participacione	201.600,00	
	TOTAL Acciones o participacione		201.600,00
		-----	-----
	TOTAL Capital Social		201.600,00
		-----	-----
3.32.	Reservas		
3.32.01.	Reserva legal		
3.32.01.01	Reserva legal	23.458,15	
	TOTAL Reserva legal		23.458,15
		-----	-----
3.32.02.	Reserva facultativa		
3.32.02.01	Reserva facultativa	22.285,25	

TRADEFLIN S A
RUC: 0992219246001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

=====		=====
	TOTAL Reserva facultativa	22.285,25
	-----	-----
	TOTAL Reservas	45.743,40
	---	-----
3.34.	RESULTADOS	
3.34.01.	Utlidad acumul ejerc anteri	
3.34.01.01	Utlidad acumul ejerc anteri	419.784,34
	TOTAL Utlidad acumul ejerc anteri	419.784,34
	-----	-----
3.34.03.	Resultado ejercicio	
3.34.03.01	Utlidad (P,rdida) ejercici	1.272,41
	TOTAL Resultado ejercicio	1.272,41
	-----	-----
	TOTAL RESULTADOS	421.056,75
	---	-----
	PATRIMONIO	668.400,15
		----->
	PASIVO + PATRIMONIO	727.817,04
		=====

Loja, 31 de Diciembre 2019



REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Ing. Xavier Delgado Merchan
CI / RUC: 0992219246001



CONTADOR
NOMBRE: Lic. Lilia Rueda Sarango
CI / RUC: 1103949622001

TRADEFLIN S A
RUC: 0992219246001
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos actividad ordina		
4.50.01.01	Ingresos 12%	73.818,29	
4.50.01.02	Ingresos 0%	- 23,92	
4.50.01.05	Otros ingresos	1,26	
	TOTAL Ingresos actividad ordina		73.795,63
	TOTAL Ingresos		73.795,63
	INGRESOS		73.795,63
5.52.	Gastos		
5.52.05.	Sueldos salarios demas re		
5.52.05.01	Sueldos trabajadores	18.819,62	
	TOTAL Sueldos salarios demas re		18.819,62
5.52.06.	Aporte seguridad social		
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado	2.214,72	
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadore	1.567,72	
	TOTAL Aporte seguridad social		3.782,44
5.52.07.	Beneficios sociales		
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	401,64	
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	623,79	
5.52.07.07	Participacion 15% trabajadores	287,88	
	TOTAL Beneficios sociales		1.313,31
5.52.11.	Promocin y publicidad		
5.52.11.01	Promocin y publicidad	4.017,86	
	TOTAL Promocin y publicidad		4.017,86
5.52.15.	Impuestos contrib y otros		
5.52.15.04	Impuesto a la renta	358,88	
	TOTAL Impuestos contrib y otros		358,88
5.52.16.05	Deprec edificios	44.231,11	
	TOTAL Depreciaciones		44.231,11
	TOTAL Gastos		72.523,22
	GASTOS		72.523,22
	Utilidad (perdida) del ejercicio		1.272,41



REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Ing. Xavier Delgado Merchan
CI / RUC: 0992219246001



CONTADOR
NOMBRE: , Lilia Rueda Sarango
CI / RUC: 1103949622

TRADEFLIN S.A												
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO												
Expresado en miles de dólares												
CALLE: AV. 24 DE MAYO Y ROCAFUERTE												
Expediente No: 386330												
RUC: 0992210246001												
AL 31 DICIEMBRE 2019												
TRADEFLIN S.A												
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	201.600,00	-	-	23.458,15	22.285,25	-	419.784,34	-	-	1.272,41	-	668.400,15
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	201.600,00	-	-	23.458,15	22.285,25	-	413.520,81	-	-	8.711,38	-	669.575,59
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	201.600,00			23.458,15	22.285,25		413.520,81	-		8.711,38		669.575,59
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:												
CORRECCION DE ERRORES:												
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	6.263,53	-	-	7.438,97	-	1.175,44
Aumento (disminución) de capital social												-
Aportes para futuras capitalizaciones												-
Prima por emisión primaria de acciones												-
Dividendos												-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										8.711,38		8.711,38
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta												-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo												-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles												-
Otros cambios (detallar)				-	-		6.263,53	-		-		6.263,53
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										1.272,41		1.272,41
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL												
FIRMA CONTADOR												
NOMBRE: Dr. Sebastián Arturo Sotelo V.												
NOMBRE: Lic. Lilia Puente Barroga												
C/ RUC: 11807078001												
RUC: 11807078001												


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Arq. Sebastian Arturo Delgado V.
CI - RUC: 109607078001


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: Lic. Lilia Pineda Borrego
RUC: 115044622001

TRADEFLIN S.A		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
Expresado en miles de dólares		
Expediente N°: 106330		
RUC: 0992219246001		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2019		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	2.215,36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	23.047,53
Clases de cobros por actividades de operación	950101	73.862,31
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	73.862,31
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-27645,35
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-4.017,86
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-23.627,49
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	0
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-23.169,43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-20632,17
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	0
Pagos de préstamos	950305	-20632,17
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	2.215,36

TRADEFLIN S A ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO Expresado en miles de dólares Expediente N°: 106330 RUC: 0992219246001 DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2019			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9606	343,61	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9607	2.358,97	
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	1.919,17	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	44.231,11	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	44.231,11	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del perio	9702		
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		
Ajustes por gastos en provisiones	9705		
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-23.189,75	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	98,68	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	
(Incremento) disminución en inventarios	9804		
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-23.189,43	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9620	33.047,53	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: Ing. Fernando Xavier Delgado Merchán CI/RUC: 0992219246001		 FIRMA CONTADOR NOMBRE: Lic. Lilia Rueda Sarango RUC: 1103949622001	

TRADEFLIN S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

Por ser las notas explicativas parte de los estados financieros se manifiesta lo siguiente:

Las políticas y procedimientos utilizados para la elaboración de los estados financieros, con relación a los utilizados en el ejercicio inmediato anterior no han cambiado. La aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes, se están aplicando en función del desarrollo contable de la empresa.

Los activos financieros, documentos y cuentas por cobrar no relacionados, de conformidad con la norma NIC 32; su recuperación se la ha realizado en forma periódica y oportuna lo que no ha dado lugar a mantener mora alguna por este tipo de ingresos no siendo necesario la aplicación de la provisión por incobrables del 1%, según lo determina el Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno

La propiedad planta y equipo, según la NIC 16 para Pymes, la sección 35 en su párrafo 10 establece: Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF; c) Valor razonable como costo atribuido... d) Revaluación como costo atribuido... correspondiendo a la compañía el carácter opcional, es decir puede o no utilizarlas, entonces lo que queda a la compañía es utilizar lo que llamaremos como costo puro. Además los bienes que conforman la propiedad, planta y equipo han sido depreciados en su totalidad, lo que corresponde a maquinaria y equipo, equipos de computación y vehículo, considerándose que debe mantenerse con los mismos costos hasta que sean renovados, aspecto que en el presente ejercicio económico no ha sucedido.

En la cuenta general del patrimonio neto que agrupa las subcuentas de: Reserva legal, reserva estatutaria, utilidad acumulada de ejercicios anteriores. La Gerencia en conjunto con la Junta de Socios deberán tomar decisiones acertadas, recomendado su distribución o aumento de capital social para su fortalecimiento.

Para la aplicación de la NIC 19 jubilación de beneficios a empleados, la normativa establece el registro de beneficios con su respectiva provisión para jubilación y desahucio, se debe indicar que la compañía no mantiene en sus registros trabajadores con tiempo de servicio de consideración.



Ing. Xavier Fernando Delgado Merchán
GERENTE



Lic. Lilia Rueda Sarango
CONTADORA

TRADEFLIN S.A.
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
AUDITORA EXTERNA: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR

III NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS

TRADEFLIN S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. ENTIDAD QUE INFORMA

Nombre de la entidad.

TRADEFLIN S.A.

RUC de la entidad.

0992219246001

Domicilio de la entidad.

Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Rocafuerte calle Vélez número 220 intersecciones Chile edificio Valco.

Forma legal de la entidad.

Sociedad Anónima.

Constitución, Administradores y capital de la compañía.

La Sociedad Anónima TRADEFLIN, ha sido legalmente constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el 18 de octubre del año dos mil uno, ante el Dr. Piero Gaston Aycart Vincenzini Notario Trigésimo del cantón, habiendo comparecido los señores: Olimpido Ismael García Morales y Juan Raúl Cruz Alcívar, para constituir la Sociedad anónima "TRADEFLIN S.A.".

La representación legal de la sociedad está a cargo del Ing. Delgado Merchán Fernando Xavier, quién fue nombrado el 20 marzo de 2018 para cinco años y es quién dirige, administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

EL presidente de la compañía es el señor Delgado Valdivieso Sebastián Arturo, quién fue nombrado el 08 de diciembre de 2015 para un periodo de cinco años.

El capital social inicial suscrito es de \$800.00 el 26 de octubre del año dos mil uno.

ACCIONISTAS	CAPITAL
Ing. Tedy Alfredo Escarabay Ludeña	400,00
Ing. Mario Rolando Merchan Pesantes	400,00
TOTAL	800,00

Mediante escritura suscrita el 28 de mayo del dos mil cuatro ante el notario trigésimo del cantón guayaquil, se encuentra el aumento de capital; el autorizado es de USD. \$ 201.600.00, el capital suscrito es de USD \$100.800,00,

ACCIONISTAS	CAPITAL
Ing. Tedy Alfredo Escarabay Ludeña	50.400,00
Ing. Mario Rolando Merchan Pesantes	50.400,00
TOTAL	100.800,00

La evolución del capital desde su constitución es:

	VALOR
Capital suscrito y pagado la constitución 26/10/2001	800,00
Aumento de capital al 20/09/2004	100.000,00
Aumento de capital al 19/10/2006	100.800,00
TOTAL	201.600,00

El capital social de la sociedad a la fecha de la auditoria es de US\$ 201.600.00 equivalentes 201.600 participaciones de un US\$ 1,00 cada una el capital social está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL
DELGADO MERCHAN FERNANDO XAVIER	50.400,00
DELGADO MERCHAN MARIA BELEN	50.400,00
DELGADO MERCHAN MARIA FERNANDA	100.800,00
TOTAL	201.600,00

• **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad**

Fue reformado el objeto social de conformidad con la escritura fecha 26 de octubre del 2006 cual manifiesta que su objeto social es:

- a) Construcción, instalación y mantenimiento de canales y torres para redes y redes telefónicas aéreas o subterráneas;
- b) Instalación y mantenimiento de obras de fuerza,
- c) comercialización de toda clase de accesorios y materiales para la telefonía digital y convencional;
- d) Construcción y mantenimiento de toda clase de edificios, viviendas, residencias, centros comerciales, condominios, fábricas industriales, obras de infraestructura básica, obras de saneamiento, rellenos hidráulicos, obras de dragado; proyectos de desarrollo urbano o rural, a la construcción de toda clase de obras civiles, como carreteras, puentes, aeropuertos, terminales terrestres, puertos marítimos y fluviales;
- e) Construcción, instalación y mantenimiento de todo tipo de redes eléctricas, líneas de subtransmisión, líneas de transmisión, subestaciones, cámaras de transformación; desarrollar todo tipo de actividades relacionadas con la prospección, investigación, generación, transmisión, comercialización y/o distribución de energías convencionales y no convencionales;
- f) Compraventa de certificados de reducción de emisiones de carbono CER's y aplicación al mecanismo de desarrollo limpio MDL.
- g) Comercializar y alquilar bienes de ferretería, maquinaria liviana y pesada, vehículos livianos y pesados, equipo especial contra incendio, suministros para bombeo, equipos de seguridad tanto para domicilios, empresas, negocios e industrias, inclusive partes y repuestos nuevos o usados,

- h) Comercialización y alquiler de vehículos terrestres, embarcaciones marítimas y fluviales;
- i) A las actividades propias de la minería inclusive la prospección, explotación, adquisición, exploración; al procesamiento e industrialización, beneficio o concentración, fundición, transportación y comercialización de toda clase de minerales, de metales ferrosos y no ferrosos y canteras y demás parámetros en el desarrollo minero en todo el territorio nacional, pudiendo adquirir y enajenar minas y todo derecho minero dentro y fuera del país.
- j) Comercialización de todo tipo de metales y minerales, ya sea en forma de materia prima siendo cualquiera de sus formas manufacturadas y estructuradas, por cuenta propia o de terceros.
- k) Venta, permuta y arrendamiento de bienes inmuebles, inclusive las sujetas al régimen de propiedad horizontal, pudiendo tomar, para la venta o comercialización inmobiliaria de terceros.
- l) A la actividad mercantil como comisionista, intermediaria, mandante, agente y representante de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras cuya actividad tenga relación con este objeto social.

En el Registro Único de Contribuyentes (RUC) se encuentra registrado Actividades de construcción de puentes y carreteras, actividades de alquiler de bien inmueble para local comercial y venta al por mayor y menor de material pétreo.

En el periodo auditado utiliza las actividades de alquiler de inmueble y venta de material pétreo como únicas fuentes de ingreso.

Duración de la compañía:

La Sociedad de acuerdo con la escritura de constitución se estipula en cincuenta (50) años a partir de la inscripción en el Registro mercantil, pudiendo disolver o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de socios de conformidad a los estatutos o en las formas señaladas e la Ley de compañías.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Sociedad "TRADEFLIN S.A." ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los

estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas las políticas contables de manera sistemática, pero no están de acuerdo con lo establecido a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración declara que las NIIF se están aplicando íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, bancos a través de los movimientos bancarios a la vista en instituciones financieras, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por contratos celebrados con las instituciones del estado de obras civiles realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

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

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto, se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 90 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

b) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados

implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la ejecución de obras civiles*
- Se espera usar durante más de un periodo*
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien*
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad*
- Que la compañía mantenga el control de los (mismos...)*
- La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:*

<i>Descripción</i>	<i>Vida útil</i>
<i>Equipo caminero móvil</i>	<i>5 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de oficina</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Inmuebles</i>	<i>20 años</i>

- La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.*
- Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo*

y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2019 es del 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales impositivas o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

Provisiones

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- *La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;*
- *Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;*
- *El importe se ha estimado en forma fiable*

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;*
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;*
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,*
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.*

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos operacionales, administrativos y financieros.

Los gastos operacionales, administrativos y financieros son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago por compras y de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y financiera de la Compañía.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

5. OBSERVACIONES GENERALES

Libro social:

La Sociedad TRADEFLIN S.A., estructura sus libros sociales, los que debe mantener mientras la empresa esté en marcha, y comprenden:

- Libro de actas;
- Expedientes de juntas (Convocatorias);
- Libro de acciones y accionistas; y,
- Libro talonario.

En el presente ejercicio se han llevado a efecto:

- Juntas Generales Ordinarias = 1
- Juntas extraordinarias = 0

Hasta la emisión del presente informe no se han entregado los libros sociales de: expedientes de juntas, libro de acciones y accionistas y, el libro talonario, se enteró una única acta de aprobación de los estados financieros 2018 la misma que no está foliada.

Además, hasta la emisión del presente informe no se evidencia el cumplimiento de las grabaciones de conformidad al reglamento de juntas generales de socios y accionistas de compañías, que se encuentra vigente.

Seguimiento de Recomendaciones: Del seguimiento a las recomendaciones efectuadas a la Compañía relacionadas al año 2018 se pudo verificar que, de veintiún recomendaciones emitidas, se cumplen dos, en parte cuatro y quince las que no se han cumplido siendo reiterativas.

RECOMENDACIÓN	CUMPLIDA	EN PARTE	NO CUMPLIDA
1		X	
2	X		
3	X		
4			X
5			X
6			X
7		X	
8			X
9			X
10			X
11			X
12			X
13			X
14			X
15			X
16			X
17			X
18			X
19		X	
20		X	
21			X
TOTAL	2	4	15

6.- NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

6.1 Activo Corriente.

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
1.11.01.01	Fondo rotativo	(1)	1.900,00	0,26
1.11.01.06	Caja retenciones	(2)	1.473,37	343,35
1.11.02.	Bancos			
1.11.02.01	Banco guayaquil	(3)	- 814,40	66,68

(1) Fondo Rotativo, la compañía hasta la emisión del informe no entrega política, es una cuenta utilizada para cancelar varios gastos, no mantiene montos máximos como se observa a continuación:

DOCUMENTO	CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	VALOR	REGISTRO	FECHA
NV 501	5.52.08.01	Mantenimiento y reparaci	o Pintura local /Luis Guaman M	1.012,25	12	28/02/19
NV 502	5.52.08.01	Mantenimiento y reparaci	o Pintura parqueadero /Luis Guaman M	1.455,55	12	28/02/19
NV 503	5.52.21.02	Sub-contratistas	Empaste y pintura/Luis Guaman M	996,24	6	16/03/2019
NV 504	5.52.21.02	Sub-contratistas	Pintura de fachada/Luis Guaman M	1.554,50	6	16/03/2019

(2) La caja General mantiene el mismo concepto de fondo rotativo cancelando de gastos, también se observa que en el débito se registra que superan lo estipulado en el art. 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno. como observa a continuación:

Registro de crédito:

DOCUMENTO	CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	VALOR	REGISTRO	FECHA
Fc 1012	5.52.02.01	Materiales	1502 M3 arena /Mercy Larrosa S	2.027,70	No. 000001	14/01/2019
Fc 1012	1.11.25.01	Iva compras o ser	1502 M3 arena /Mercy Larrosa S	243,32	No. 000002	14/01/2019
Fc 634	5.52.11.01	Promoción y publ Serv	corretaje arriendo/S Corella P	4.017,86	No. 000006	17/01/2019
Fc 634	1.11.25.01	Iva compras o ser	Serv corretaje arriendo/S Corella P	482,14	No. 000006	17/01/2019

Registro en el débito:

FECHA	REGISTRO	DOCUMENTO	DETALLE	VALOR
15/01/2019	18 Fc	3582	Canon 15 a 31 enero 2019/Comerc Y S	1,920.54
05/02/2019	11 Fc	3583	Canon Febrer 2019/Comerc Yolanda Sa	3,841.07
01/03/2019	3 Fc	3605	Canon marzo 2019/Comerc Yolanda Sal	3,841.07
14/05/2019	20 Fc	3750	Canon edif mayo 2019/Comerc Yolanda	3,841.07
04/07/2019	2 Fc	3754	Canon Julio 2019/Comerc Yolanda Sal	3,841.07
13/08/2019	6 Fc	3818	Canon Agosto 2019/Comerc Yolanda Sa	3,841.07
06/09/2019	9 Fc	3821	Canon Sepbre 2019/Comerc Yolanda Sa	3,841.07
31/10/2019	19 FC	3822	Canon octubre/Comercial Yolanda sal	3,841.07
07/11/2019	8 FC	3823	Canon Noviembre/Comercial Yolanda S	3,841.07
02/12/2019	16 FC	3852	Canon octubre/Ministerio relaciones	4,785.72
05/12/2019	19 FC	38551	Canon arriendo/Ministerio Relacione	3,841.07
31/12/2019	15 FC	3851	Arriendo Noviembre/Ministerio de re	4,950.71
12/12/2019	13 FC	3850	ArriendoDicembre/Ministerio de rela	4,950.71

Art. 103 Ley de Régimen Tributario Interno. - (...) *Sobre operaciones de más de mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00), gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.*

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario. (...)

- (3) En la cuenta denominada Banco de Guayaquil, realiza la conciliación bancaria en el sistema que mantiene tmax, el saldo presentado que se encuentra en la conciliación es el mismo del estado de cuenta con corte a diciembre de 2019, se encuentra con saldo negativo por los cheques posfechados, no registra firmas de elaboración y revisión y la fecha de elaboración. Se solicita la certificación bancaria por medio de la empresa y hasta la emisión del presente informe no se ha recibido.

6.2. Cuentas y documentos por cobrar

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar		
1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon (1)	2.408,28	73.750,32
1.11.05.08	Ctas por cobrar a tercero (2)	103.601,49	46.885,63

- (1) La empresa Delcon se encuentra dentro las cuentas por cobrar es una empresa relacionada, se encuentran registros contables como el de fecha del 01/02/2019 No. 16; el registro 03/06/2019 No. 23; el registro 15 de fecha 22/07/2019, en el cual se evidencia que cruzan cuentas por cobrar y cuentas por pagar como se observa en el siguiente registro.

DOCUMENTO 23 FECHA 03/06/19

	CÓDIGO	CUENTAS	DETALLE	DEBE	HABER
CP Rol	2.21.02.01	Cuentas por pagar	Haberes Abril 2018/Eulalia Merch n	1.772,98	
Ch 012663	1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon	Haberes Abril 2018/Eulalia Merch n		1.000,00
CP Rol	1.11.01.06	Caja general	Haberes Abril 2018/Eulalia Merch n		772,98

DOCUMENTO 15 FECHA 22/07/19

	CÓDIGO	CUENTAS	DETALLE	DEBE	HABER
CP Rol	2.21.02.01	Cuentas por pagar	Pago haberes Mayo 2018/E Merch n P	1.772,98	
Ch 012746	1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon	Pago haberes Mayo 2018/E Merch n P		1.000,00
CP Rol	1.11.01.06	Caja general	Pago haberes Mayo 2018/E Merch n P		772,98

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES no es permitidas cruzar los activos y pasivos financieros a menos que se cumpla las condiciones para dar de baja según los párrafos 11.33 y 11.36 NIIF para PYMES, adicionalmente con el cruce de esta cuenta no se cumple con lo manifestado en el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 27.- Deducciones generales en el último párrafo que señala:

“Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.”, además, el Servicio de Rentas Internas

afirma esta disposición en la Circular No. NAC-DGECCGC18-00000002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 182 de 16 febrero 2018, indicando que a partir del 1 de enero de 2018, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, estableció la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago de operaciones de más \$1.000,00 dólares; para que el costo o gasto de rubros superiores a mil dólares sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y para que el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado (IVA) sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción del impuesto a la renta o el crédito tributario.

- (2) Dentro de Otras cuentas por cobrar se encuentran cuatro movimientos durante el ejercicio: el PRIMERO corresponde al valor inicial que de conformidad a la revisión del ejercicio 2018, corresponde al saldo del fondo rotativo, SEGUNDO se incrementa por los registros del mes de diciembre de la transferencia de la cuenta fondo rotativo por \$ 17.092,37, el TERCERO transferencia de la cuenta de caja general por \$ 40.000,00 y el CUARTO transfieren del crédito tributario por \$ 376.51, este valor no debe encontrarse en la cuenta del crédito tributario y si es incorrecto debe corregirse.

En las cuentas por cobrar se observa medición del instrumento financieros del 1% de conformidad a la Ley de Régimen Tributario, el valor del cálculo no se evidencia la contabilización y no de conformidad a la sección 11 NIIF Para PYMES, no se encuentra un detalle individualizado por cliente y por fecha sino por registro contable, tanto en la cuenta por cobrar Delcon como en otras cuentas a terceros, no mantiene un político contable.

No se ha enviado información a la Dinardap ni a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. El personal de Contabilidad manifiesta que, al no tener cartera comercial vigente ya, que los clientes en los arriendos se encuentran al día.

6.3. Otras Cuentas del activo corriente

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
1.11.24.	Anticipo impto a la renta			
1.11.24.01	Impto renta antic anterior	(1)	22.020,13	20.741,48
1.11.24.02	Impto renta año corriente	(2)	-	1.349,32
1.11.24.03	Anticipo impto a la renta	(3)	- 3,10	402,14
1.11.25.	Iva compras o servicios			
1.11.25.01	Iva compras o servicios	(4)	17,18	
1.11.26.01	credito tribuario IVA		-	2.150,88
1.11.27.	Iva anticipado			
1.11.27.01	Iva anticipado	(5)	5.578,96	753,07

- (1) La cuenta denominada “Impto renta antic. Anterior” se encuentra el valor calculado para la declaración del impuesto a la renta 2019.

	DECLARADO
Utilidad del ejercicio en el formulario 101	1.919,17
15% de Trabajadores 2019	287,88
Impuesto a la Renta 2019	358,88
Anticipo impto. a la renta	-15,46
Impto. renta año	-5048,02
Crédito tributario de años anteriores	-17.315,53
Saldo a favor contribuyente	-22.020,13

El crédito que se observa corresponde a periodos anteriores por lo cual la sociedad debe observar lo dispuesto en el Artículo 79 del Reglamento a La ley de Régimen Tributario Interno.

- (2) En la cuenta “Impto. Renta año corriente” se observa que las retenciones le efectuadas a los clientes están han sido cerradas con la cuenta “Impto. Renta antic. Anterior”
- (3) En la cuenta “Anticipo impto. a la renta” el saldo de USD \$-3,10 valor negativo inmaterial, la compañía deberá efectuar la correspondiente reclasificación o corrección de errores aplicando la sección 10.

- (4) En la cuenta “Iva compras o servicios” existe diferencia en el saldo del mes de mayo el mismo que es regulado en diciembre con la cuenta fondo rotativo cuando se debió revisar la diferencia.
- (5) En la cuenta Iva anticipado se debe considerar que cada mes es recomendable establecer el crédito tributario cerrando esta cuenta y determinado el crédito tributario, el saldo de esta cuenta no refleja el valor del crédito tributario que se encuentra en el formulario del mes de diciembre por lo cual la sociedad deberá revisar y efectuar la respectiva corrección.

Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del periodo anterior)	608	3574.46
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del periodo anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de	(trasládese el campo 619 de la declaración del periodo anterior)	608	0.00

La información reposita en la base de datos del SRI, conforme la declaración emitida por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR 880812260027000027	NÚMERO SERIAL 87162408198	FECHA RECAUDACIÓN 15.01.2020
		PÁGINA	2

solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	periodo anterior)		
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	3178.49	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico	610	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario	612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario	613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes	614	0.00	
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones	615	0.00	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	4444.40	

Fuente: Datos de la empresa Tradeffin S.A.

6.4. Construcciones en proceso

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1.11.28.	Construcciones en proceso		
1.11.28.01	Construcciones en proceso	151.626,48	113.989,79

La sociedad no mantiene un anexo de la cuenta construcciones en proceso, siendo necesario reconocer los costos incurridos cuando estos valores pueden ser medidos con fiabilidad y así reconocer los ingresos de actividades ordinarias por contratos de construcción de acuerdo con la NIIF para PYMES sección 23.

6.5. Propiedad planta y equipo.

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1.12.01.01	Inmuebles	882.319,74	882.319,74
1.12.06.01	Maquinaria y equipo mobil	4.492,86	4.492,86
1.12.07.	Vehiculos (1)	4.500,00	4.500,00
1.12.08.	Muebles y enseres		
1.12.08.01	Muebles y enseres	3.170,00	3.170,00
1.12.09.	Equipo de oficina		
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad		
1.12.17.01	Depr acumul inmuebles	-442.311,10	- 398.079,99
1.12.17.02	Depr acumul maquin y equi	- 4.492,85	- 4.492,85
1.12.17.03	Depr acumul vehiculos	- 4.500,00	- 4.500,00
1.12.17.04	Depr acumul muebl y enser	- 3.170,00	- 3.170,00

- (1) La propiedad planta y equipo se observa que esta depreciado en su totalidad con excepción del edificio y a criterio de la administración se encuentran en uso, la propiedad planta y equipo desde el 2008 y 2010 ha dejado de ser depreciado.

CUENTA CONTABLE	AÑO
1.12.08.02 EQUIPOS DE OFICINA	2008
1.12.06.02 MAQUINARIA Y EQUIPO	2008
1.12.07.01 VEHICULOS	2010

En cuanto al edificio este se deprecia por el método de línea recta al 5% anual y fue adquirido en el año 2010. En el presente periodo la depreciación corresponde a USD \$44.231.11, La edificación debe registrar por componentes de conformidad a la normativa, es decir, por separado el valor del terreno de la edificación.

La edificación que arrienda la compañía debe estar contabilizados como propiedad de inversión según la sección 16: *“El objetivo de la Sección 16 es establecer el tratamiento contable y los requerimientos de información a revelar para las propiedades de inversión, a fin de que los usuarios de los estados financieros puedan ver la información acerca de las propiedades de inversión de una entidad y los cambios realizados en dicha inversión”*.

6.6. Cuentas por pagar.

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
2.21.02.01	Cuentas por pagar	(1)	53.776,52	48.126,99
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	(2)	392,04	
2.21.02.05	Cuentas por pagar Iess	(3)	244,36	716,39

- (1) Cuentas por pagar registran valores a cancelar por remuneraciones al personal, pagos a Delcon , valores que deberían estar cruzadas en las cuentas por cobrar, o como préstamos y no cuentas por pagar a proveedores como se evidencia en los registros del mes de noviembre diciembre, a continuación, algunos registros:

DOCUMENTO No.	14	FECHA 14/11/19		
DP 885453	1.11.02.01	Banco guayaquil	Deposito ctas por pagar proveedores	158,00
DP 885453	2.21.02.01	Cuentas por pagar	Deposito ctas por pagar proveedores	158,00

TOTAL DOCUMENTO No. 000014				158,00 158,00
DOCUMENTO No.	15	FECHA 14/11/19		
DP 111489	1.11.02.01	Banco guayaquil	Deposito pago Ctas por pagar provee	376,00
DP 111489	2.21.02.01	Cuentas por pagar	Deposito pago Ctas por pagar provee	376,00

TOTAL DOCUMENTO No. 000015				376,00 376,00
DOCUMENTO No.	16	FECHA 14/11/19		
DP 612981	1.11.02.01	Banco guayaquil	Deposito pago ctas por pagar provee	322,00
DP 612981	2.21.02.01	Cuentas por pagar	Deposito pago ctas por pagar provee	322,00

Hasta el cierre del ejercicio se mantiene pendiente de pago remuneraciones, debe considerar lo dispuesto en el artículo 28, numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno que debe pagarse las remuneraciones para considerarse gastos deducibles.

“a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, (...).

- (2) La cuenta “obligaciones por pagar” según estado financiero del 2018 no mantienen saldo, pero en el mayor registra un saldo inicial de \$859,98. Se solicita porque la diferencia, pero hasta la emisión del informe no se

tiene comentario alguno, se recomienda revisar y corregir, además, el registro No. 40 de fecha 31/12/2019 que debita la cuenta no es razonable.

DOCUMENTO No.	40	FECHA 31/12/19			
CP SN	2.21.02.02	Obligaciones por pagar	Aporte Personal IESS	37,95	
CP SN	2.21.02.02	Obligaciones por pagar	Obligaciones por pagar trabajadores	429,99	
CP SN	5.52.05.01	Sueldos trabajadores	Haberes Trabajo Diciembre		401,64
CP SN	5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	Decimo Tercer Sueldo		33,47
CP SN	5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	Decimo Cuarto Sueldo		32,83

(3) En las cuentas “Cuentas por pagar IESS” se acredita por los valores a cancelar al IESS tanto patronal como personal, y se debita por las cancelaciones. Además, se encuentra el siguiente registro contable, cruzando las cuentas por cobrar y por pagar se debe recordar que no se debe cruzar cuentas.

DOCUMENTO No.	24	FECHA 15/04/19			
CP 11487961	2.21.02.05	Cuentas por pagar less	Planilla aportes Marzo de 2019/less	518,76	
CP 18286025	2.21.02.05	Cuentas por pagar less	Plla fondo reserva Marzo 2019/less	200,06	
CP 18286025	5.52.22.01	Interes y comis bancos	Plla fondo reserva Marzo 2019/less	0,60	
CP 11487961	5.52.22.01	Interes y comis bancos	Planilla aportes Marzo de 2019/less	0,60	
Ch 012348	1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon	Planilla aportes Marzo de 2019/less		720,02

6.7. Impuestos por pagar y cuentas por pagar a trabajadores

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
2.21.05.01	Participacion laboral	(1)	2.472,95	2.185,07
2.21.10.01	Impto a la renta por paga	(2)	-	2.729,56
2.21.11.11	Iva ventas o servicios	(3)	2.325,71	
2.21.14.01	Aportes retenidos	(4)	191,88	
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	(5)	4,19	188,16
2.21.16.01	Iva retenido por pagar	(6)	9,24	318,75

(1) Participación laboral se registra la participación del 15% de utilidades de los trabajadores no cancelada del ejercicio 2018 por \$ 2.185,07 y el valor del 2019 por \$ 287.88,

Además debe revisarse para el 15% de trabajadores, y observamos lo dispuesto en el art. 106 párrafo 2de la Ley Orgánica Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en Hogar que señala: *“Si transcurrido un año del depósito, la persona trabajadora o ex trabajadora no hubiere efectuado el cobro, la parte empleadora, en el plazo de quince (15) días, depositará los valores no cobrados en la cuenta que el Instituto*

Ecuatoriano de Seguridad Social establezca para el efecto, y a partir del vencimiento de plazo ese monto se destinará para el Régimen Solidario de Seguridad Social.

La parte empleadora será sancionada por el retardo en los depósitos de estos valores con el duplo de la cantidad no depositada, para lo cual la autoridad administrativa de trabajo competente hará uso de su facultad coactiva.”

- (2) La cuenta “Impto. a la renta por paga” registra el impuesto causado del ejercicio que se cierra con el pago del anticipo, retenciones y el crédito tributario de ejercicios anteriores.
- (3) En la cuenta “Iva ventas o servicios” se encuentra el valor del Iva cobrado en sus ventas a los clientes, no se observa diferencia con la declaración de diciembre.
- (4) En la cuenta Aportes retenidos durante el ejercicio registra el IESS personal que es debitado a la cuenta por pagar y determinando el gasto personal, cabe señalar, que se encuentra el registro No. 21 de fecha 19/03/2019 que acreditado a la cuenta aportes retenidos el valor de \$ 229.83 cuando debería contabilizar en décimo cuarto por pagar.

DOCUMENTO No.	21	FECHA	19/03/19	
CP Rol	5.52.07.03	Decimo cuarto acumulado Eulalia Mer	229,83	
CP Rol	2.21.14.01	Aportes retenidos		229,83

En esta cuenta se observa que el saldo final del mes de noviembre no es el mismo que se pasa al inicio del mes de diciembre, como se encuentra en la siguiente captura:

TOTAL Aportes retenidos		37.95	37.95	229.83	saldo al final de noviembre
CODIGO:	2.21.14.1	NOMBRE:	Aportes retenidos	SALDO	ANTERIOR
31/12/2019	21 CP Planilla	Aporte trabajado Diciembre 2019	37.95	191.88	saldo al inicio de diciembre
				153.93	

Fuente: Datos de la empresa Tradeplin S.A.

Debe revisar el sistema efectuar la respectiva corrección.

- (5) En la cuenta Retenciones en la fuente son los valores que se retiene en las compras a los proveedores por retenciones del impuesto a la renta, se

observa que el saldo final del mes de noviembre no es el mismo que se pasa al inicio del mes de diciembre, como se verifica en la siguiente captura:

CODIGO :	2.21.15.1	NOMBRE :	Retenciones en la fuente	SALDO	ANTERIOR -- 14.28	
30/11/2019	10 CP 2679	Mantenimient de 1 ascensor/Servitec		2.40	16.68	
TOTAL Retenciones en la fuente				0.00	2.40	16.68 saldo final de noviembre
CODIGO :	2.21.15.1	NOMBRE :	Retenciones en la fuente	SALDO	ANTERIOR -- 1.99	saldo incial de diciembre
31/12/2019	20 CP 2680	Reparaci3n de alternador/Mendoza Jo		2.20	4.19	
Fuente: Datos de la empresa Tradefflin S.A.						

El saldo que debería estar en esta cuenta es de \$ 2,20, La diferencia generada debe ser corregida pese a no considerarse material.

- (6) La cuenta denominada “Iva retenido por pagar” son los valores que se retiene en las compras a los proveedores por retenciones del IVA.

6.8. Pasivo No corriente

Se observa que la cuenta por pagar a la institución financiera banco de Guayaquil fue cubierta hasta el mes de abril por lo cual no se mantiene saldo.

6.9. Patrimonio

CÓDIGO	CUENTA		2019	2018
3.31.01.01	Acciones o participacione	(1)	201.600,00	201.600,00
3.32.01.	Reserva legal	(2)	23.458,15	23.458,15
3.32.02.	Reserva facultativa		22.285,25	22.285,25
3.34.01.01	Utlidad acumul ejerc anteri	(3)	419.784,34	413.520,81
3.34.02.	P,rdida acum ejerc anteri			
3.34.03.	Resultado ejercicio			
3.34.03.01	Utlidad (P,rdida) ejercici	(4)	1.272,41	8.711,38

- (1) En la cuenta “Acciones o participaciones” se encuentra registrado el capital de la Sociedad que al momento de la auditoria asciende a USD \$201.600.00.
- (2) La reserva legal y reserva facultativa, es recomendable que la empresa mantenga el histórico de la reserva legal, igual que la reserva facultativa.

(3) En la cuenta denominada “Utilidad (Pérdida) ejercicio” se encuentra la utilidad del ejercicio 2018.

(4) En la cuenta denominada “Utilidad (Pérdida) ejercicio” 2019 se encuentra la utilidad menos el 15 % de trabajadores y el Impuesto a la Renta.

ESTADO DE RESULTADOS:

6.10. Ingresos de actividades ordinarias.

CÓDIGO	CUENTA	2019
4.50.01.01	Ingresos 12%	73.818,29
4.50.01.02	Ingresos 0% (1)	-23,92
4.50.01.05	Otros ingresos	1,26

Los valores por la venta de arena es el ingreso ordinario de la Sociedad y están en función de su actividad. Esporádicamente se registra alquiler de tractor y alquiler de establecimiento.

6.11 Gastos

CÓDIGO	CUENTA	2019
5.52.05.01	Sueldos trabajadores	18.819,62
5.52.06.	Aporte seguridad social	
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado	2.214,72
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadore	1.567,72
5.52.07.	Beneficios sociales	
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo	401,64
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	623,79
5.52.07.05	Vacaciones	
5.52.07.07	Participacion 15% trabaja	287,88
5.52.11.01	Promocin y publicidad	4.017,86
5.52.15.04	Impuesto a la renta	358,88
5.52.16.05	Deprec edificio	44.231,11



La Sociedad debería clasificar los costos de operación y no únicamente gastos como son la depreciación del edificio o por ser bienes que generan el ingreso ordinario enmarcado en el objeto social.

Los gastos más representativos corresponden a la depreciación del edificio, el siguiente es el Sueldo de Trabajadores y los beneficios sociales como IESS patronal, décimo tercero, cuarto y fondos de reserva, la publicidad se observa el mayor que es por corretaje para arrendamiento. Incluye además otros gastos administrativos necesarios para el normal funcionamiento de la sociedad.

Registra el 15% de trabajadores del ejercicio 2019 y el impuesto causado del ejercicio.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

6.12 Estado de flujo del efectivo

El estado de flujo de efectivo se observa que sus ingresos son: por ventas relacionadas con su objeto social, que sus mayores gastos son: por pago a empleados y por depreciaciones, que su dinero en efectivo se incrementó del 2018 al periodo 2019.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

6.13 Estado de cambios en el patrimonio

EN CIFRAS COMPLETAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS A NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	201.600,00	23.458,15	22.285,25	419.784,34	1.272,41	668.400,15
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	201.600,00	23.458,15	22.285,25	413.520,81	8.711,38	669.575,59
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	201.600,00	23.458,15	22.285,25	413.520,81	8.711,38	669.575,59
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	6.263,53	- 7.438,97	- 1.175,44
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					- 8.711,38	- 8.711,38
Otros cambios utilidad del ejercicio 2018		-	-	8.711,38	-	8.711,38
Otros cambios impuesto a la renta del 2019				- 2.447,85		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					1.272,41	1.272,41

En el Estado de cambios en el Patrimonio se observa que refleja: que en las utilidades acumuladas incrementa los valores de la utilidad del ejercicio 2018, y disminuye la

7. OTRAS OBSERVACIONES

7.1. Faltas Reglamentarias

[illegible]

7.2. De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y autoridades administrativas

Hasta la emisión del presente informe, la Administración de la compañía no manifiesta que hay sanciones a la compañía o a sus administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, o por parte de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

7.3. Afiliación Gerente.

Registro Empleador del Sector Privado

Para iniciar el proceso, se requiere que cumpla los siguientes pasos:
1. Ingrese el número de RUC de su empresa.
2. Seleccione el tipo de empleador al que pertenece su empresa. A esta desplegará una lista informativa de las relaciones de trabajo bajo las cuales la empresa podrá contratar a sus empleados.

Los campos que se encuentran marcados con un * son de ingreso obligatorio

RUC de la Empresa *

Tipo de Empleador * **2-EMPRESA PRIVADA - SOCIEDADES / COMPAÑIAS**

Área Informativa

El tipo de empleador seleccionado puede tener empleados bajo las siguientes modalidades:

Lista de Relaciones de Trabajo Según el Tipo de Empleador Seleccionado:

- 03-FUTBOLISTA - CT
- 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT
- 101-JUBILADO REINGRESO LABORAL
- 102-TRABAJO JUVENIL
- 109-GERENTE ADMINISTRATIVO SIN RELACION DE DEPENDENCIA**
- 12-GRAFICOS CON 8% DE JUBILACION ESPECIAL - CT
- 15-ZAFEROS TEMPORALES - CT
- 16-TRABAJADORES TIEMPO PARCIAL - CT
- 20-TRABAJADORES DE LAS IGLESIAS - CT
- 35-TRABAJADORES DE LA CONSTRUCCIÓN
- 39-SERVICIO DIPLOMATICO / PROMOTORES CON RANGO DIPLOMAT

El Gerente de la Empresa no se encuentra afiliado por lo cual no aplicando lo que determina la Ley de Seguridad Social.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), ha actividad desde el 1 de septiembre 2017, dentro de su sistema, la opción (Código 109) para que las empresas registren la afiliación de sus representantes legales que no tienen relación de dependencia con la compañía, generará una aportación del 17,6% sobre la materia gravada.

De acuerdo con el IESS materia gravada es el total de los ingresos percibidos por el representante legal por su función. La empresa también deberá actuar como agente de retención o pago de esta obligación de su representante legal.

7.4. Interno de trabajo y el reglamento de higiene y seguridad

La sociedad hasta la emisión del presente no entrega el Reglamento Interno el mismo que debe estar probado por el Ministerio de Trabajo.

En cuanto al reglamento de Higiene y Seguridad Gerencia pese a no contar con menos de diez trabajadores a compañía debe mantener un reglamento básico interno.

7.5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:

El Gobierno del Ecuador declaró el estado de excepción y emergencia sanitaria debido al contagio humano por Coronavirus (COVID-19), en todo el

territorio nacional disponiendo, la reducción de la movilidad interna, suspensión de ciertas actividades y de eventos públicos desde el 16 de marzo del 2020, produciendo un efecto de las medidas de prevención y del confinamiento de la población impactarán en el desempeño de las economías a nivel global y del país, a la fecha de la emisión de nuestro informe no es posible determinar el impacto económico y duración de esta situación. Por lo cual la sociedad debe efectuar planes de optimizar gastos y del manejo del flujo de efectivo para preservar la liquidez que requiere para su operación, así como acogerse a las disposiciones laborales establecidas por el Gobierno.

Excepto por lo mencionado en los párrafos anteriores, y Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos de la situación financiera

7.6. Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la junta de accionistas el día 20 de marzo del 2020, de la Sociedad TRADEFLIN S.A., que comprende:

- Estado de situación financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de cambios Patrimonio,
- Estado del Flujo de efectivo; y,
- Las notas a los estados financieros.

Los estados financieros de la sociedad Tradeflin S.A., presento una nueva declaración del impuesto a la renta del 2019 por el crédito tributario y por lo cual debe celebrar la junta de accionistas por esta modificación.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

TRADEFLIN S. A.

IV CONTROL INTERNO

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Fecha: Loja, 26 de julio de 2020

Loja- Ecuador

CONTROL INTERNO

Señor

Ing. Fernando Xavier Delgado Merchan

GERENTE DE TRADEFLIN S.A.

Loja.

El presente informe está dirigido para información y uso de la Gerencia de la Compañía, y otros miembros, hemos auditado los estados financieros de la compañía "TRADEFLIN S.A.", correspondiente al año 2019, además en la planeación y ejecución de nuestra auditoría se considera la estructura de control interno con el propósito de verificar los niveles de control de la compañía que nos permitan tener una certeza razonable de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2019 y que la propiedad planta y equipo así como la propiedad de inversión se encuentran adecuadamente salvaguardados, en las cuentas por cobrar no se establece el deterioro, y las cuentas por pagar se encuentran contabilizadas de acuerdo al concepto y normativa vigente.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos, por lo que emitimos nuestras recomendaciones, las que surgen de las observaciones encontradas en nuestra revisión.

Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros analizados.

Estaremos gustosos de aclarar nuestros comentarios.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

RUBROS EXAMINADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Conclusión No. 1

Las Notas a los Estados Financieros se encuentran estructuradas por cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Notas a los estados financieros
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 1

Elaborar las Notas a los Estados Financieros considerando los cuatro estados financieros, las mismas que deben efectuarse de conformidad a la Sección No. 8 para Pymes.

IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Conclusión No. 2

El encabezado del Estado de Situación Financiera, indica balance de situación cuando es “Estado de Situación Financiera”, “Estado de Resultados Integral” se indica como “Estado de Perdidas y Ganancias”; en los dos estados se debe incluir las palabras “expresado en dólares”, el periodo, como establece la sección No. 3.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Encabezado de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral
Riesgo	<u>Medio</u>

Recomendación No. 2

Para la identificación del Estado de Situación Financiera y estado Resultados Integral debe aplicar sección No. 3 párrafo 2.23.

Hechos subsecuentes

Efectuaron modificación correspondiente del encabezado en los estados financieros.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Conclusión No. 3:

Fondo Rotativo y Caja General efectúan pagos de gastos sin establecerse montos máximos de pagos, no se mantienen políticas contables, no se observa la aplicación del art. 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Conciliación
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 3:

Gerencia y Contabilidad:

Se recomienda observar el artículo 103 párrafo tres de la Ley de Régimen Tributario Interno, instaurar políticas mediante un manual de procedimientos indicando montos máximos a cancelar, no recibir en efectivo utilizar el sistema financiero. (Recurrente)

Recomendación No. 4:

Se recomienda en la cuenta caja general no recibir ni pagar en efectivo, utilizar el sistema financiero de conformidad con el artículo 133.

Bancos

Conclusión No 5:

En las conciliaciones bancarias no se incluyen firmas de responsabilidad, de revisado, ni fecha de elaboración.

Área auditada:	Contable Financiera
Responsable de la Aplicación:	Gerente- Administración y Contabilidad.
Condición	Conciliaciones bancarias.
Riesgo	Medio

Recomendación No.5

Esta recomendación es reiterativa, para control de la compañía y archivo las conciliaciones bancarias deben estar firmadas, revisadas, y no contienen fecha de elaboración.

Cuentas por cobrar

Conclusión No 6:

La compañía cruza cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Cruzar cuentas o pagar a terceros.
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 6

La compañía debe considerar lo establecido en los párrafos 11.33 y 11.36 NIIF para PYMES, y lo manifestado en el Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 27.

Recomendación No. 7

Realizarán las cancelaciones de cuentas directamente al acreedor y no a terceras personas para poder disminuir el saldo, esta observación es reiterativa.

Cuentas por cobrar

Conclusión No 8:

En el deterioro de cartera no mantiene una política, no cuenta con anexo detallado de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobra por fecha y por cliente.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Deterioro de instrumentos financieros
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 8:

La medición del deterioro de cartera debe mantener una política o debe dejar en las notas explicativas porque no efectúa la medición.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Conclusión No. 9:

La edificación no se encuentra separado del terreno, es decir, por componentes.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Por componentes las edificaciones
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 9:

Nuevamente se efectúa la recomendación; de registrar el valor del terreno de las edificaciones de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas (NIIF Pymes).

Conclusión No. 10:

La propiedad planta y equipo no mantiene codificación.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Contabilidad y Gerencia
Referencia	Codificación de Propiedad planta y equipo.
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 10:

Esta recomendación es recurrente codificar los bienes en una parte visible, que permitan su fácil identificación; y el mantener registros actualizados e, individualizados, que contengan número de factura, proveedor detalle del bien, ubicación, estado, información que estará registrada en concordancia con el plan de cuentas, a fin de que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos. La protección de los bienes entregados para el desempeño de sus funciones, será de responsabilidad de cada custodio.

Conclusión No. 11:

La propiedad planta y equipo no mantiene una póliza para resguardar en el tiempo en caso de algún siniestro.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Seguros.
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 11:

Los Inmuebles de la Sociedad, son activos generadores de ingresos por lo cual deben ser preservados de los desastres naturales o siniestro, mediante la contratación de una póliza de siniestros que cubra eventualidades, o casos fortuitos es reiterativa esta recomendación.

Impuesto a la Renta

Conclusión No. 12:

El crédito tributario del impuesto a la renta del ejercicio 2018 no se ha establecido, debiendo estar contabilizado el impuesto causado y no el impuesto mínimo y por ende el crédito tributario del 2019 no está correcto.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Impuesto a la renta del 2018 incorrecta la contabilización
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 12:

Establecer la diferencia del impuesto a la renta del 2018 determinar y revisar si el crédito tributario esta en el tiempo establecido en lo dispuesto en el artículo 79 del Reglamento a La ley de Régimen Tributario Interno y efectuar la corrección en el impuesto a la renta del 2019.

Hechos subsecuentes:

La compañía corrige el crédito tributario y registran el 15% de trabajadores y el impuesto a la renta del ejercicio 2019, por lo cual el formulario del impuesto a la renta es modificado.

Aportes al IESS

Conclusión No. 13:

En la cuenta aportes retenidos se encuentra contabilizado el décimo cuarto sueldo por pagar. Se observa que el saldo final del mes de noviembre no es el mismo que se pasa al inicio del mes de diciembre

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Aportes retenidos clasificar a la cuenta decimo por pagar y verificar los saldos de

Riesgo

noviembre.
Medio

Recomendación No. 13:

Debe revisarse el sistema y efectuar la respectiva corrección.

Conclusión No. 14:

El aporte patronal e individual se registra en Obligaciones por pagar

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Aportes retenidos en la cuenta Obligaciones por pagar.

Recomendación No. 14:

El aporte patronal e individual, debe ser contabilizado como una cuenta por pagar al IESS por separado, de Obligaciones por pagar para tener un mayor control.

Retenciones en la fuente

Conclusión No. 15:

En la cuenta Retenciones en la fuente el saldo final el saldo no es consistente ya el saldo del mes de noviembre no es el mismo que se pasa al inicio del mes de diciembre, existe una diferencia de \$1,99 no material.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Retenciones en la fuente saldo no registra igual de noviembre a diciembre.
Riesgo	Bajo

Recomendación No. 15:

Revisar y verificar que los saldos sean consistentes de un mes a otro, aun cuando el valor no sea material, además se recomienda el cambio de sistema contable.

15% DE TRABAJADORES Y REMUNERACIONES

Conclusión No. 16:

Hasta el cierre del ejercicio se mantiene pendiente de pago remuneraciones.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Pendientes remuneraciones.
Riesgo	<u>Bajo</u>

Recomendación No. 16:

Pagar las remuneraciones a su debido tiempo a fin de que se consideren gastos deducibles como lo dispone el artículo 28, numeral 1 literal a) del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno que debe.

Conclusión No. 17:

Participación laboral se registra el 15% de utilidades de los trabajadores, sin embargo, no se han cancelada las del ejercicio 2018.

Área auditada:	Departamento de Contabilidad
Responsable de la Aplicación:	Gerencia
Referencia	Pendientes 15% de trabajadores
Riesgo	<u>Alto</u>

Recomendación No. 17:

Cancelar el 15% de trabajadores, de conformidad a lo dispuesto en el art. 106 párrafo 2 de la Ley Orgánica Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en Hogar, para evitar sanciones.

OTRAS OBSERVACIONES

Conclusión No. 18

Hasta la emisión del presente informe no se evidencia el Reglamento de Seguridad y Salud, (básico).

Área auditada:	Contable Financiera
Responsable de la Aplicación:	Gerente-Contabilidad.
Condición	Reglamento de Seguridad y Salud
Riesgo	Alto

Recomendación No. 18

La Sociedad si bien es cierto no tiene la obligación de elaborar el Reglamento de Seguridad y Salud ya que no cuentan con el número de trabajadores, pero sin embargo debe realizar un reglamento básico.

Conclusión No. 19

No se encuentra la provisión de Jubilación y Desahucio.

Área auditada:	Contable Financiera
Responsable de la Aplicación:	Gerente-Contabilidad.
Condición	Reglamento de Seguridad y Salud
Riesgo	Alto

Recomendación No. 19

La provisión por jubilación patronal y por desahucio debe mantenerse tal como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES por lo que debe mantener un contingente de los beneficios sociales, de acuerdo con el estudio actuarial.

Conclusión No. 20

Se encuentra faltas reglamentarias en las facturas físicas tales como: cantidad, precio unitario, subtotal de la transacción.

En las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios de igual forma mantiene faltas reglamentarias, en las notas de venta constan por valores superiores al monto por el cual pueden ser emitidas.

Área auditada:	Contable Financiera
Responsable de la Aplicación:	Gerente-Contabilidad.
Condición	faltas reglamentarias en las facturas físicas, liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios
Riesgo	Alto

Recomendación No.20

Revisar el instructivo para la aplicación de sanciones pecuniarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas para no mantener faltas reglamentarias y evitar posibles sanciones, y como una práctica sana revisar que los proveedores no de encuentren en el catastro de empresas fantasma.

Recomendación No. 21

Hasta la emisión del presente informe no se observa entrega de uniformes al personal.

Área auditada:	Departamento Administración
Área Ejecución Recomendación:	Administración
Condición	No se evidencia entrega de uniformes al personal.

Recomendación No. 21

Aplicar lo dispuesto en el artículo 42 numeral 29 del Código de Trabajo que señala: *“Suministrar cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios”*.

Conclusión No. 22

No se evidencia lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, en el Artículo 36, de la grabación de las juntas de accionistas.

Aspecto auditado:	Societaria
Responsable de la Aplicación:	Gerente- Administración
Condición	No se evidencia grabación de las juntas.
Riesgo	Alto si no aplica la normativa

Recomendación No. 22

Para levantar las actas de Juntas, se debe observar lo estipulado en la resolución No. 14 Registro oficial No. 371 del vigente desde el 10 de noviembre del 2014, emitida por la Superintendencia de Compañías, en el cual indica que las mismas deben ser grabadas. No se evidencia dicha disposición, es una recomendación recurrente.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
REG. RNAE No. 346
Registro C.P.A. No. 21.944

TRADEFLIN S.A.
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
AUDITORA EXTERNA: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR

V. ANEXOS AL INFORME

TRADEFLIN S A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPORATIVO 2019- 2018
Al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares

				Pag. 1 de 2	
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	2019	2018	
1.	ACTIVO				
1.11.	Activo Corriente				
1.11.01.	Efectivo y equivalentes				
1.11.01.01	Fondo rotativo		1.900,00	0,26	
1.11.01.06	Caja retenciones		1.473,37	343,35	
1.11.02.	Bancos	6.1			
1.11.02.01	Banco guayaquil		-814,40	66,68	
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar				
1.11.05.07	Ctas por cobrar-Delcon		2.408,28	73.750,32	
1.11.05.08	Ctas por cobrar a tercero	6.2	103.601,49	46.885,63	
1.11.24.	Anticipo impto a la renta				
1.11.24.01	Impto renta antic anterio		22.020,13	20.741,48	
1.11.24.02	Impto renta año corriente		-	1.349,32	
1.11.24.03	Anticipo impto a la renta		-3,10	402,14	
1.11.25.	Iva compras o servicios	6.3			
1.11.25.01	Iva compras o servicios		17,18		
1.11.26.01	credito tribuvario IVA		-	2.150,88	
1.11.27.	Iva anticipado				
1.11.27.01	Iva anticipado		5.578,96	753,07	
1.11.28.	Construcciones en proceso				
1.11.28.01	Construcciones en proceso	6.4	151.626,48	113.989,79	
1.12.01.01	Inmuebles		882.319,74	882.319,74	
1.12.06.01	Maquinaria y equipo mobil		4.492,86	4.492,86	
1.12.07.	Vehiculos		4.500,00	4.500,00	
1.12.08.	Muebles y enseres				
1.12.08.01	Muebles y ensereS		3.170,00	3.170,00	
1.12.09.	Equipo de oficina	6.5			
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad				
1.12.17.01	Depr acumul inmuebles	-	442.311,10	- 398.079,99	
1.12.17.02	Depr acumul maquin y equi	-	4.492,85	- 4.492,85	
1.12.17.03	Depr acumul vehiculos	-	4.500,00	- 4.500,00	
1.12.17.04	Depr acumul muebl y enser	-	3.170,00	- 3.170,00	
1.13.	Otros activos ACTIVO				
	TOTAL ACTIVO		727.817,04	744.672,68	

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

TRADEFLIN S A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPORATIVO 2019- 2018
Al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares

Pag. 2 de 2

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	2019	2018
2.	PASIVO			
2.21.	Pasivo corriente			
2.21.02.	Cuentas y obligaciones			
2.21.02.01	Cuentas por pagar		53.776,52	48.126,99
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	6.6	392,04	
2.21.02.05	Cuentas por pagar Iess		244,36	716,39
2.21.03.	Anticipos por obras			
2.21.05.01	Participacion laboral		2.472,95	2.185,07
2.21.10.01	Impto a la renta por paga		-	2.729,56
2.21.11.11	Iva ventas o servicios		2.325,71	
2.21.14.01	Aportes retenidos	6.7	191,88	
2.21.15.01	Retenciones en la fuente		4,19	188,16
2.21.16.01	Iva retenido por pagar		9,24	318,75
	Documentos a pagar	6.8		20.832,17
	TOTAL PASIVO		59.416,89	75.097,09
3.	PATRIMONIO			
3.31.	Capital Social			
3.31.01.	Acciones o participacione			
3.31.01.01	Acciones o participacione		201.600,00	201.600,00
3.32.01.	Reserva legal		23.458,15	23.458,15
3.32.02.	Reserva facultativa		22.285,25	22.285,25
3.34.01.01	Utldad acuml ejerc anteri	6.9	419.784,34	413.520,81
3.34.02.	P,rdida acum ejerc anteri			
3.34.03.	Resultado ejercicio			
3.34.03.01	Utldad (P,rdida) ejercici		1.272,41	8.711,38
	TOTAL PATRIMONIO		668.400,15	669.575,59
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		727.817,04	744.672,68

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

TRADEFLIN S A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2019
Expresado en Dólares

Pag. 1 de 1

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	2019
4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos actividad ordina		
4.50.01.01	Ingresos 12%		73.818,29
4.50.01.02	Ingresos 0%	6,10	-23,92
4.50.01.05	Otros ingresos		1,26
	TOTAL Ingresos INGRESOS		73.795,63
5.52.	Gastos		
5.52.05.01	Sueldos trabajadores		18.819,62
5.52.06.	Aporte seguridad social		
5.52.06.01	Aporte patronal trabajado		2.214,72
5.52.06.02	Fondo reserva trabajadore		1.567,72
5.52.07.	Beneficios sociales		
5.52.07.01	Decimo tercer sueldo		401,64
5.52.07.03	Decimo cuarto sueldo	6.11	623,79
5.52.07.05	Vacaciones		
5.52.07.07	Participacion 15% trabaja		287,88
5.52.11.01	Promocin y publicidad		4.017,86
5.52.15.04	Impuesto a la renta		358,88
5.52.16.05	Deprec edificio		44.231,11
	TOTAL Gastos		72.523,22

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados

TRADEFLIN S.A.
RUC: 1191715612001
MATERIALIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBJETIVO:

PT
0012

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	Exceso mayor
-	30.000,00	- + 0,05900	-
30.000,00	100.000,00	1,780,00 + 0,03100	30.000,00
100.000,00	300.000,00	3,970,00 + 0,02140	100.000,00
300.000,00	1.000.000,00	8,300,00 + 0,01450	300.000,00
1.000.000,00	3.000.000,00	18,400,00 + 0,01000	1.000.000,00
3.000.000,00	10.000.000,00	38,300,00 + 0,00670	3.000.000,00
10.000.000,00	30.000.000,00	85,500,00 + 0,00460	10.000.000,00
30.000.000,00	100.000.000,00	178,000,00 + 0,00313	30.000.000,00
100.000.000,00	300.000.000,00	397,000,00 + 0,00214	100.000.000,00
300.000.000,00	1.000.000.000,00	826,000,00 + 0,00145	300.000.000,00
1.000.000.000,00	3.000.000.000,00	1.840,000,00 + 0,00100	1.000.000.000,00
3.000.000.000,00	10.000.000.000,00	3.830,000,00 + 0,00067	3.000.000.000,00
10.000.000.000,00	30.000.000.000,00	8.550,000,00 + 0,00046	10.000.000.000,00
30.000.000.000,00	100.000.000.000,00	17.800,000,00 + 0,00031	30.000.000.000,00
100.000.000.000,00	300.000.000.000,00	39.700,000,00 + 0,00021	100.000.000.000,00
300.000.000.000,00	-	82.600,000,00 + 0,00015	300.000.000.000,00

Total Activos	727.817,04
Total Ingresos	73.795,63
Valor mayor	727.817,04

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	23.203	3%
R-2	11.602	(a)
Límite de diferencias de auditoría LDA	336	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

- (a) La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta \$ 336 de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.
- (b) Se ha considerado un 3% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoría no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330


Dra. Patricia de Lourdes Rivas S.
Auditor externo


Ing. Tania Naranjo Cela
Auditor Operativo

Elaborado por:	ncr
Revisado por:	RSPL
Fecha:	20/07/2020