COMPAÑÍA "LA FINCA" CIA. LTDA.
RUC: 0590008478001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA

PERIODO : Enero a Diciembre de 2019

DOMICILIO DE LA EMPRESA : Panamericana Sur Km 5.5 s/n
Sector Salache, Latacunga
Teléfono 2 663 882 - 2 664 084

Latacunga, 27 de junio del 2020.

COMPAÑÍA "LA FINCA" CIA. LTDA.

Contenido

CAPITULO I. 3
SITUACIÓN FINANCIERA 3
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019: 13
CAPITULO II. 31
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO 31

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
CIA. LTDA.	-	Compañía Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registró Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoria
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
MDT	-	Ministerio del Trabajo

CAPITULO I.
SITUACIÓN FINANCIERA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA: **LA FINCA CIA. LTDA.**

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía LA FINCA CIA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre 2019 y 2018, y los estados consolidados del resultado integral, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía "LA FINCA" CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s para PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría (NIA´s). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones clave de auditoria.

Las cuestiones clave de auditoria son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoria de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoria en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

Inventarios

Los inventarios en materia prima, obligatoriamente atraviesan varios procesos, hasta que la Compañía ponga a disposición de los cliente, el producto final. Los inventarios se han clasificado en materia prima, y productos terminados; estos han sido registrados al costo, y el método de valoración es el promedio ponderado.

Aplicamos los procedimientos que se detallan a continuación para emitir un comentario referente:

- Efectuamos la constatación física de los inventarios en las fechas establecidas por la administración, de acuerdo al listado de artículos facilitados por Contabilidad.
- Además, se procedió a la actualización en el sistema contable, de los bienes que presentaban diferencias en más o en menos, para que el saldo que muestra el estado de situación financiera sea coherente con las existencias reales de las bodegas.
- Para concluir, se verificó la veracidad de los costos unitarios y sumas totales presentadas en el anexo de la cuenta.

Al concluir el año examinado, los inventarios han sido contabilizados de acuerdo a la norma contable, por lo que su saldo es confiable.

Propiedad, panta y equipo

Los bienes de la Compañía en Propiedad, Planta y Equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

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

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

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

El listado proporcionado por la administración en propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2019, genera confianza en razón de que la Compañía mantiene los bienes a nombre de la empresa, con pólizas de seguros que se renuevan cada año con el fin de salvaguardar los recursos.

Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.

Las actividades de la Compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

El equipo de auditoria procedió con los siguientes procesos de control:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Compañía.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

Bases de contabilidad.

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las políticas y prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

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

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

Responsabilidades del Auditor

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador.

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoria.
También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoria para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoria suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoria.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoria obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2019; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Latacunga, 26 de junio del 2020.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.

COMPAÑÍA LA FINCA CIA LTDA (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - USD)

CUENTAS	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	(3)	35.256,14	169.727,32
ACTIVOS FINANCIEROS	(4)	219.645,64	219.434,60
INVENTARIOS	(5)	70.916,35	51.350,79
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(6)	55.283,30	69.708,59
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		325.818,13	440.512,71
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(7)	446.852,28	350.602,28
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		446.852,28	350.602,28
TOTAL ACTIVO		772.670,41	791.114,99
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES	(8)	120.560,94	110.611,60
OBLIGAC. COM. INSTITUC FINANC. LOCALES	(8)	10.097,76	-
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADOS	(9)	340.000,00	340.000,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(10)	33.752,35	33.289,58
PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	(10)	34.100,81	34.100,81
TOTAL PASIVO CORRIENTE		538.511,86	528.325,17
PASIVO NO CORRIENTE			
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS	(11)	14.198,51	14.968,37
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		14.198,51	14.968,37
TOTAL PASIVO		552.710,37	543.293,54
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(12)	400,00	400,00
APORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITAL.	(12)	54,00	54,00
RESERVAS	(12)	108.351,63	108.351,63
RESULTADOS ACUMULADOS	(12)	139.015,82	102.837,46
UTILIDAD - PÉRDIDA DEL PERIODO	(12)	-27.861,41	36.178,36
TOTAL PATRIMONIO		219.960,04	247.821,45
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		772.670,41	791.114,99

NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señorita Magdalena Gutiérrez
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Carlos Zamora Cornejo
CONTADOR
RUC: 0502421340001

COMPAÑÍA LA FINCA CIA. LTDA, (1)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS (2)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - USD)

CUENTAS	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**(13)**		
VENTA DE BIENES	(13)	3.109.401,87	3.212.746,92
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(13)	-159.955,94	-57.167,39
OTROS INGRESOS	(13)	32.963,68	-
TOTAL INGRESOS	(13)	**2.982.409,61**	**3.155.579,53**
COSTOS Y GASTOS	**(14)**		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	(14)		
COSTO DE MATERIAS PRIMAS	(14)	1.905.895,18	2.057.675,82
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	(14)	-	-
COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	(14)	-8.375,40	21.790,14
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	(14)	313.117,90	313.423,96
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(14)	53.879,91	54.778,69
GASTO PARA JUBILACIÓN PATRONAL	(14)	-	3.539,00
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	(14)	**2.264.517,59**	**2.451.207,61**
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	**(15)**	731.328,89	632.509,68
GASTOS FINANCIEROS	(15)	2.682,17	110,23
OTROS GASTOS	(15)	11.742,37	35.573,65
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(15)	**3.010.271,02**	**3.119.401,17**
RESULTADO DEL PERIODO:	(12)	**-27.861,41**	**36.178,36**

NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señorita Magdalena Gutiérrez
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Carlos Zamora
CONTADOR
RUC: 0502421340001

COMPAÑÍA LA FINCA CIA.LTDA. (1)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

DETALLE	PATRIMONIO	APORTE DE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			RESULTADOS		TOTAL
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	CAPITAL	RESULTADOS ACUM.	RESULTADOS EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	**400,00**	**54,00**	**181,01**	**362,02**	**107.808,60**	**102.837,46**	**36.178,36**	**247.821,45**
APORTE DE LOS SOCIOS								0,00
TRANSFERENCIAS								0,00
TRANSACCIONES AÑO 2019						36178,36	-36.178,36	0,00
UTILIDADES 2019							-27.861,41	-27.861,41
PARTICIPACIÓN UTILIDADES								0,00
IMPUESTO A LA RENTA								0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	**400,00**	**54,00**	**181,01**	**362,02**	**107.808,60**	**139.015,82**	**-27.861,41**	**219.960,04**

NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señora Magdalena Gutiérrez

GERENTE

Ing. CPA Carlos Zamora

CONTADOR

RUC: 0502421340001

COMPAÑÍA LA FINCA CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (2)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

POR EL MÉTODO DIRECTO AÑO 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**	**(134.471,18)**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	**(78.600,45)**
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**2.959.813,19**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.934.809,60
Otros cobros por actividades de operación	95010105	25.003,59
Clases de pagos por actividades de operación	**950102**	**(2.977.961,33)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(1.917.085,34)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(373.400,31)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(687.475,68)
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	(60.452,31)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9502**	**- 63.286,3200**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	**950208**	32.963,68
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950209**	(96.250,00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9503**	**7.415,59**
Financiación por préstamos a largo plazo	**950304**	10.097,76
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950310**	(2.682,17)
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9504**	**-**
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	**(134.471,18)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	169.727,32
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	**35.256,14**

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**-**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**(42.545,00)**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	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	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(42.545,00)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**(36.055,45)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(14.636,33)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(19.565,56)
(Incremento) disminución en otros activos	9805	14.425,29
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	10.451,80
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(769,86)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(10.362,87)
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(15.597,92)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) Activ. Oper.	**9820**	**(78.600,45)**

Señorita Magdalena Gutiérrez
GERENTE GENERAL

Ing. CPA Carlos Zamora Cornejo
CONTADOR
RUC: 0502421340001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

La compañía **LA FINCA CIA. LTDA.**, se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante escritura pública, el 26 de octubre de 1.972, inscrita ante el Notario Segundo del cantón Latacunga, inscrita en el Registro Mercantil, bajo el número No.21, la misma que se regirá por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

En la vida jurídica de la compañía ha efectuado varias reformas como: a varias cesiones de participaciones, la última se celebra el 03 de septiembre del 2.008, ante el Notario Vigésimo Sexto del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 0251, e 23 de septiembre del 2.008, del cantón Latacunga.

DURACIÓN

La duración de la Compañía es de cincuenta años. Este plazo será prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, previa resolución de los socios en la Junta General.

DOMICILIO

Tiene su principal domicilio en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, se podrá establecer agencias, sucursales en cualquier lugar del país o en el exterior, si así lo resolviere la Junta General de Socios.

OBJETO SOCIAL

El objeto de la Compañía es:

La producción y fabricación de margarina, quesos y productos agropecuarios procesados y sin procesar.

CAPITAL

El capital social actual de la compañía es de: CUATROCIENTOS con 00/100 DÓLARES AMERICANOS (USD$ 400,00).
La composición del capital social se muestra de la siguiente manera:

COMPOSICIÓN DE CAPITAL

NOMBRE SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
MAGDALENA GUTIERREZ	80,00	20%
FANNY GUTIERREZ	80,00	20%
FANNY MOYA	120,00	30%
ANA MOYA	120,00	30%
TOTALES:	**400,00**	**100%**

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan, en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´S para Pymes), utilizadas en el Ecuador, requerimiento del órgano de control la Superintendencia de Compañías, en su Resolución Nº 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial Nº 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otras disposiciones emitidas por el organismo de control.

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, bajo el sistema del Devengado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado, en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

b) Moneda

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

c) Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, y gastos.
Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

d) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en las cuentas corrientes que posee en las Instituciones Financieras. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor. La empresa clasifica este rubro en Caja, Caja Chica y Bancos.

e) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Representa los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal.

f) Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una previsión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

g) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores

Son obligaciones de pago a favor de proveedores relacionados, no relacionados y otros, generados en el curso normal del negocio, se registran en el pasivo corriente, cuando su plazo de vencimiento es de corto plazo.

h) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la entidad transfiere el activo a un tercero sin retener, sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o extinguido.

i) Inventario

Se registran los activos poseídos para ser vendidos, y/o consumidos en el curso normal de operación.

Medición Inicial.- los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y/o ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas, y otras partidas similares.

Medición Posterior.- el costo de los inventarios se mide al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos y gastos estimados de comercialización, y los necesarios para llevar a cabo su venta.

j) Propiedad, Planta y Equipo

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos.

Las propiedades y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas, pérdidas por deterioro, en caso de haberse producido. El costo incluye el precio de adquisición después de disminuir cualquier descuento o rebaja, los costos directamente

atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la Administración. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones así como mantenimiento, son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

k) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período 2019, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Tipo de bienes	Porcentaje		Número de años
Edificios	5%	en	20 años
Maquinaria y equipo	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipos de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años

l) Deterioro de Activos no Financieros (Propiedad, Planta y Equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.
En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

m) Pasivos por Beneficios a Empleados

Está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social. Son beneficios cuyo pago es liquidado de forma mensual dentro del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Así como que en los Estados Financieros son revelados en un pasivo y un gasto.

Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.- se provisionan y pagan de acuerdo a la normativa legal establecida en el Ecuador.

Vacaciones.- se calcula el costo correspondiente a vacaciones del personal sobre la base devengada.

Participación Trabajadores.- La Compañía reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

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

Reservas de Jubilación Patronal. La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB - International Accounting Standards Board") ha emitido Mejoras Anuales que incluye a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19), "Beneficios a los empleados". Y según Acuerdo Ministerial emitido por el Ministerio de Trabajo publicado en el Registro Oficial No. 732 de fecha 13 de abril de 2016. El monto de la pensión mensual patronal debe ser cuantificado: al Haber de Jubilación (5% del promedio de los últimos 5 años de sueldos de aportación al IESS, sumarle los Fondos de Reserva, y restar los Aportes Patronales. También, se recomienda que las Compañías sustenten sus provisiones laborales con el debido cálculo actuarial realizado por un actuario debidamente calificado y con la experiencia suficiente en este ramo; de tal forma que, la Administración pueda evaluar los

impactos en la Obligación por beneficios definidos, costos y gastos laborales, otras ganancias y pérdidas actuariales, que afectan a Otros Resultados Integrales (ORI), y al Patrimonio.

n) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

o) Impuestos

Activos por Impuestos Corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto a la renta, retenciones efectuadas por clientes, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
Pasivos por Impuestos Corrientes.- Conformado por las Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.
La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

p) Capital social
Representa el monto adeudado del capital a los socios. Se mide a su valor nominal.

q) Resultados Acumulados

Se conforma por los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre los cuales los socios determinarán su destino definitivo mediante resolución de la Junta General de Socios.

r) Ingresos Acumulados

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado y por cobrar, por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos que se revelan no

incluyen IVA.

La Empresa registra mayores ingresos por la comercialización, distribución, compra, venta, y comisiones de productos de confitería y alimenticios, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

s) Costos y Gastos

La Compañía genera costos y gastos, propios del giro del negocio, como son gastos del personal, suministros y herramientas, mantenimiento y reparaciones, impuestos y contribuciones, entre otros gastos de operación no menos importantes.

t) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

u) Gastos Financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles para la inversión en bienes de capital se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos comparativos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, del Efectivo y Equivalentes al Efectivo son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CAJA	-	-
BANCOS	**35.256,14**	**169.727,32**
Produbanco - Grupo Promerica Cta. Cte.#01005006935	12.301,54	69.916,98
Pichincha Cta. Cte. #3140296904	22.954,60	99.810,34
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	**35.256,14**	**169.727,32**

Los saldos indicados son razonables y guarda conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera.

NOTA 4. CUENTAS Y DOC. CLIENTES NO RELACIONADOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CLIENTES VARIOS	164.362,34	149.726,01
TOTAL CTAS. Y DOC. CLIENTES NO RELAC.	**164.362,34**	**149.726,01**

Los saldos son razonables, obligaciones por cobrar a Clientes a corto plazo, guardan conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera.

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	5.732,85	3.949,97
INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO	-	-
INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATER.	52.003,68	42.596,40
INVENTARIO DE PROD. TERMI. Y MERCAD.	13.179,82	4.804,42
TOTAL INVENTARIO	**70.916,35**	**51.350,79**

Los saldos contables presentados en el grupo Inventarios, son razonables y guardan conformidad con los saldos del estado de situación financiera y fueron verificados al finalizar el año, en la toma física realizada el 27 de diciembre del 2019, estos valores fueron conciliados, con lo que estamos de acuerdo.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR I.R. AÑOS ANT.	55.283,30	69.708,59
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR I.R. AÑO	-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**55.283,30**	**69.708,59**

Los saldos son razonables y guardan conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
EDIFICIOS	**-**	**-**
INSTALACIONES	**125.430,20**	**125.430,20**
MUEBLES Y ENSERES	**46.082,60**	**46.082,60**
MAQUINARIA Y EQUIPO	**455.541,45**	**455.541,45**
MAQUINARIA UNO	155.852,05	155.852,05
MÁQUINA PROCESADORA DE QUESO	43.117,97	43.117,97
EQUIPO DE LACTEOS	18.571,43	18.571,43
PASTEURIZADORA	238.000,00	238.000,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	**1.759,18**	**1.759,18**
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	**300.140,46**	**246.435,46**
TOYOTA JEEP	**-**	42.545,00
CAMIÓN CHEVROLET	19.977,76	19.977,76
TOYOTA 12-2008	31.241,07	31.241,07
CAMIÓN HINO 2011	41.729,96	41.729,96
TOYOTA 01-2013	51.330,36	51.330,36
CAMIÓN HINO 2014	34.436,00	34.436,00
CAMIÓN CHEVROLET 2016	25.175,31	25.175,31
JEEP WRANGLE	96.250,00	-
(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y E.	**-482.101,61**	**-524.646,61**
EDIFICIOS	-	-
INSTALACIONES	-114.765,28	-114.765,28
MUEBLES Y ENSERES	-44.854,61	-44.854,61
MAQUINARIA Y EQUIPOS	-212.011,30	-212.011,30
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	-1.759,18	-1.759,18
VEHICULOS, EQUIPOS, DE TRANSPORTE	-108.711,24	-151.256,24
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**446.852,28**	**350.602,28**

La administración presento su anexo de Propiedad Planta y Equipo, son bienes que posee la compañía y sirven para el giro del negocio. Las depreciaciones en este ejercicio económico no se calcularon.

NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CTAS. Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES	**120.560,94**	**110.611,60**
PROVEEDORES VARIOS	120.560,94	110.611,60
OBLIG CON INSTITUC FINANC LOCALES	**10.097,76**	**-**

PRESTAMOS CON INSTIT. FINANC LOCALES	10.097,76	-
TOTAL CTAS. Y DOC. POR PAGAR	**130.658,70**	**110.611,60**

Son obligaciones de corto plazo con Proveedores e Institución Financiera, son conciliados de forma anual y guardan conformidad con los saldos contables presentados en los estados financieros.

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
MAGDALENA GUTIERREZ	115.000,00	115.000,00
FANNY GUTIERREZ	115.000,00	115.000,00
FANNY MOYA	55.000,00	55.000,00
ANITA MOYA	55.000,00	55.000,00
TOTAL CTAS Y DOC. POR PAGAR RELAC.	**340.000,00**	**340.000,00**

Son obligaciones por pagar a los socios, los saldos son razonables.

NOTA 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	**8.450,05**	**7.821,09**
IVA POR PAGAR	5.323,93	5.225,31
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	150,00	150,00
PREDOMINA LA MANO DE OBRA	58,99	40,96
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	-	2,82
POR TRANSPORTE	72,52	54,52
POR TRANSFERENCIA DE BIENES	1.771,95	1.485,92
POR SEGUROS Y REASEGUROS	3,82	4,64
APLICABLES EL 2%	112,24	76,49
RETENCIÓN 10%	102,55	76,08
RETENCIÓN 20%	192,38	161,79
RETENCIÓN 30%	259,77	246,94
RETENCIÓN 70%	401,90	295,62
RETENCIÓN 100%	-	-
OBLIGACIONES PATRON. CON EL IESS	**4.860,76**	**4.900,45**
APORTE PATRONAL POR PAGAR	2.700,88	2.719,30
APORTE PERSONAL POR PAGAR	2.159,88	2.181,15
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	**20.441,54**	**20.568,04**
SUELDOS POR PAGAR	20.441,54	20.568,04
PARTICIPACIÓN 15% TRAB. DEL EJERC.	**-**	**10.323,18**
15% PARTICIPACIÓN UTILIDADES	-	10.323,18
PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	**34.100,81**	**34.100,81**
JUBILACIÓN PATRONAL	34.100,81	34.100,81

TOTAL OTRAS OBLIGAC. CORRIENTES	**67.853,16**	**77.713,57**

Obligaciones con la administración tributaria, el IESS y los empleados los saldos son razonables, guardan conformidad con los presentados en los estados financieros.

NOTA 11. PRESTAMOS DE SOCIOS Y COMPAÑIAS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
ACCIONISTAS	14.198,51	14.968,37
TOTAL PRÉSTAMOS SOCIOS:	**14.198,51**	**14.968,37**

Valores pendiente de pago, a largo plazo con las socias, obligaciones con los socios, los saldos son razonables.

NOTA 12.PATRIMONIO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	**454,00**	**454,00**
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00
APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZ.	54,00	54,00
RESERVAS	**108.351,63**	**108.351,63**
RESERVA LEGAL	181,01	181,01
RESERVA FACULTATIVA	362,02	362,02
RESERVA DE CAPITAL	107.808,60	107.808,60
RESULTADOS ACUMULADOS	**139.015,82**	**102.837,46**
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	229.057,03	192.878,67
PERDIDAS ACUM. EJERCICIOS ANT.	-90.041,21	-90.041,21
UTILIDAD PÉRDIDA DEL PERIODO	**-27.861,41**	**36.178,36**
TOTAL PATRIMONIO	**219.960,04**	**247.821,45**

Las cuentas del Patrimonio al 31 de diciembre del 2019, se presentan razonables, con los presentados en los estados financieros.

NOTA 13. INGRESOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD.		
VENTA DE BIENES	**3.109.401,87**	**3.212.746,92**
VENTAS NETAS TARIFA 12%	500.403,83	466.997,29
VENTAS NETAS TARIFA 0%	2.608.998,04	2.745.749,63
DEVOLUCIONES EN VENTAS	**-159.955,94**	**-57.167,39**
DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-22.609,43	-1.487,11
DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-137.346,51	-55.680,28
OTROS INGRESOS	**32.963,68**	-
OTROS INGRESOS	32.963,68	-
TOTAL INGRESOS	**2.982.409,61**	**3.155.579,53**

Los ingresos provienen de las actividades ordinarias propias del giro del negocio, sus saldos son razonables.

NOTA 14. COSTOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
COSTO DE MATERIAS PRIMAS	**1.905.895,18**	**2.057.675,82**
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	3.949,97	9.384,84
COMPRAS NETAS LOC. DE MATERIA PRIMA	1.907.678,06	2.052.240,95
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-5.732,85	-3.949,97
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	**-**	**-**
INV. INICIAL PROD.PROCESO	**-**	**-**
(-) INVENTARIO FINAL DE PROD.PROC.	-	-
COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	**-8.375,40**	**21.790,14**
INVENT. INIC. PROD. TERMINAD.	4.804,42	26.594,56
(-) INVENT. FINAL DE PROD.TERMINADOS	-13.179,82	-4.804,42
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	**313.117,90**	**313.423,96**
SUELDOS Y SALARIOS	278.450,12	278.472,83
DÉCIMO TERCERO	22.853,27	22.827,50
DÉCIMO CUARTO	11.814,51	12.123,63
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**53.879,91**	**54.778,69**
APORTE PATRONAL	33.253,36	33.336,65
FONDO DE RESERVA	20.626,55	21.442,04
GASTO PARA JUBILACIÓN PATRONAL	**-**	**3.539,00**
GASTO LABORAL POR JUBILACIÓN	-	3.539,00
TOTAL COSTOS DE PRODUCC. Y VENTAS	**2.264.517,59**	**2.451.207,61**

Los costos en el periodo examinado, corresponden a: insumos, materiales y costos del personal que se utilizaron para transformar la materia prima en productos terminados, los saldos son razonables, guardan conformidad con los estados financieros en esa fecha.

NOTA 15. GASTOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
GASTOS ADMINIST. Y DE VENTAS	**731.328,89**	**622.186,50**
HONORARIOS,COMISIONES Y DIETAS P.	6.402,50	9.978,21
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	57.331,75	54.900,80
PROMOCION Y PUBLICIDAD	12.174,80	12.406,48
COMBUSTIBLE	54.321,78	27.742,43
SEGUROS Y REASEG. (PRIMAS Y CESIONES)	17.969,91	20.660,47
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	406.529,43	335.210,07
TRANSPORTE	85.038,11	83.614,00
GASTOS DE GESTION 2%	2.180,12	-
GASTOS DE VIAJE	413,46	-
AGUA,ENERGIA,LUZ Y	40.009,53	35.306,09
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA P.	247,56	-
IMPUESTOS, CONTRIB. Y OTROS	2.286,40	5.168,40
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS	-	-
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	46.423,54	37.199,55
AMORTIZACIONES	-	-
GASTOS FINANCIEROS	**2.682,17**	**110,23**
INTERESES Y COMISIONES	2.682,17	110,23
OTROS GASTOS	**11.742,37**	**13.253,90**
OTROS SERVICIOS VARIOS	1.692,95	2.160,00
ASESORIA TECNICA	4.277,31	11.093,90
GASTOS AUDITORIAS Y MEDIO AMBIENTE	5.772,11	-
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**745.753,43**	**635.550,63**
RESULTADO DEL PERIODO:	**-27.861,41**	**68.821,29**

Los saldos de los gastos incurridos en el año 2019, son razonables y guardan conformidad con los saldos del estado financiero

NOTA 16. CONCILIACION TRIBUTARIA

Finalizado el ejercicio económico del 1º de enero al 31 de diciembre del 2019, la compañía LA FINCA CIA. LTDA., revela en sus estados financieros una pérdida de USD$ 27.861,41

COMPAÑÍA LA FINCA CIA. LTDA.

CONCILIACION UTILIDAD

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - USD)

	AÑO 2019
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	**-27.861,41**
(-) Participación a trabajadores	-
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-
(+) Gastos no deducibles locales	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA	**-**
Impuesto causado 22%	-
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	**-27.861,41**
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	29.131,51
Crédito tributario de años anteriores	26.151,79
Saldo a favor contribuyente	**55.283,30**

NOTA 17. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y criterios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

i. **Deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.-** El cálculo del 1% por concepto de provisión de cuentas incobrables, no ha sido requerido a criterio de la administración, por lo que no se puede emitir un comentario referente. En cumplimiento al Reglamento a la LRTI, Art., 28, Numeral 3., Créditos Incobrables, párrafo 8.

ii. **Deterioro de activos no financieros.-** En el periodo auditado, la administración no considera necesario el cálculo de deterioro para los activos no financieros, a consecuencia de que los bienes no han sufrido un impacto significativo que disminuya su importe recuperable según libros.

NOTA 18. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros llamados de Cambios en el Patrimonio y Flujos del efectivo, guardan conformidad con los saldos contables cortados al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 19. DETERMINACIÓN DE RIESGOS

MEDIO AMBIENTE

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Entidad revisa regularmente el programa de gestión de riesgos, con el objeto de que revelen los cambios en las condiciones del mercado, construyendo un ambiente de control disciplinado en el cual todos los colaboradores entiendan sus roles.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

i. **Riesgo de tasa de interés.-** es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

   En el periodo analizado la Compañía mantiene operaciones de crédito, sin haber registrado ninguna alteración en estas transacciones.

ii. **Riesgo de tipo de cambio.-** se asocia con la forma como fluctúa

el tipo de cambio de una moneda frente a otra, y que afecta especialmente a las entidades que tienen inversiones que implican un cambio de divisa.

Durante el periodo analizado la Compañía no registró operaciones que impliquen el cambio de moneda.

iii. **Riesgo del precio.-** es el riesgo de variaciones en el valor de mercado de determinados activos como consecuencia de modificaciones en sus precios, distintos de las tasas de interés o del tipo de cambio. Se aplica básicamente a materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

La Compañía no registra operaciones comerciales con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

iv. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Actualmente, este riesgo está asociado con el préstamo mantenido con la Institución Financiera, para minimizar este riesgo, la Compañía toma en cuenta la calidad crediticia de las entidades con que opera, y en diversificar adecuadamente sus excedentes de caja.

Otro de los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo, están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la Compañía.

La Empresa como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza.

v. Riesgo de liquidez

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la Empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros; el enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

NOTA 20. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde la fecha de entrega de los Estados Financieros y la emisión del Informe de Auditoría Externa, no se generaron acontecimientos ocurridos significativos que modifiquen los estados financieros en relación con el marco de información financiera aplicable.

****

CAPITULO II.
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Quito, 26 de junio del 2020.
Oficio Nº 000292-CBA-AE-2020

Señorita
Magdalena Gutiérrez
GERENTE COMPAÑÍA LAFINCA CIA.LTDA.
Latacunga.

ASUNTO:
COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

De mi consideración:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno, en la Auditoría practicada a la COMPAÑÍA LA FINCA CIA. LTDA., durante el período económico enero a diciembre del 2019, para evaluarlo como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El objetivo del sistema de control interno, es proporcionar, una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones pertinentes.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos encontrado conformidad; sin embargo algunas observaciones detectadas originan que redactemos unas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno, presentadas en el Informe que pongo a vuestra consideración.

Por consiguiente no expresamos una opinión sobre la evaluación del sistema de control interno. La implantación y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno y el desarrollo de mejoras del sistema son responsabilidad exclusiva de la Compañía LA FINCA CIA.LTDA. Sin embargo algunas observaciones encontradas durante nuestro examen de auditoria, generaron también nuestra preocupación para solucionar por lo que estamos proponiendo algunas recomendaciones que ponemos a vuestra consideración.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA "LA FINCA" CIA. LTDA., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2019.

I. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORÍA DEL AÑO 2018.

En la evaluación del control interno del año 2018, se determinaron observaciones, éstas fueron justificadas con oficio, el 31 de mayo del 2019; sin embargo, en el periodo 2019 encontramos las siguientes observaciones:

II. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EJERCICIO ECONÓMICO COMPRENDIDO ENTRE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019.

a) Análisis de las Actas de Junta General de Socios

Revisadas las Actas celebradas en este periodo, se reunieron en dos ocasiones:

ACTA	FECHA	No	PUNTO A TRATARSE
EXTRAORDINARIA	26/03/2019	1	Conocer y aprobar Informe de Gerente ejercicio económico 2018
		2	Conocer y Aprobar Balances ejercicio económico 2018
		3	Conocer y Decidir respecto del destino de las utilidades del ejercicio económico 2018
		4	Aprobación de Acta
EXTRAORDINARIA	13/09/2019	1	Aprobación de Contrato de Auditor externo

En el Acta del 13 de septiembre del 2019, el punto a tratar fue Aprobar contrato de Auditor Externo para el ejercicio económico 2018, debió decir año **2019**.

RECOMENDACIÓN

Al (a) Secretario (a) - Gerente.

1. Redacte la Acta de la Junta, de acuerdo a los hechos suscitados. Haga corregir en una nueva Junta que se convalide el error 2018, por 2019.

b) Nombramientos de los representantes legales de la compañía.

Revisado el Nombramiento de la representante legal de la compañía, encontramos que se encuentra vigente, fue nombrada en Junta General

Extraordinaria Universal de Socios el 20 de mayo del 2016, para un período de cinco años.

c) Errores en presentación de Estados Financieros

Los estados financieros se encuentran con algunos errores de forma, no como lo requiere el organismo de control la Superintendencia de Compañías, Según NIIF para Pymes, Sección 3,4,5 Presentación de Estados financieros, en concordancia con la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCVS-DNCDN-2015-003 del 30 de marzo del 2015, en el nombre del estado financiero, presenta título Balance General, debió decir Estado de Situación Financiera, utiliza la palabra Accionistas en lugar de Socios, ya que, la compañía La Finca es una compañía de responsabilidad limitada, según su escritura de constitución y su estatuto de constitución, el no usar la terminología apropiada daría lugar a nulidad del Acta.

RECOMENDACIÓN

A la Señorita Gerente.

2. Disponga a su contador en adelante, actualice los documentos contables de acuerdo a la normativa vigente los nombres de los estados financieros y los nombres de las cuentas acorde a las nuevas terminologías usadas en NIC y NIIF´s.

III. SISTEMA CONTABLE

Durante el año 2019, la contabilidad ha sido procesada y preparada por profesionales externos que van una vez al mes, o cuando lo amerite la asesoría contable tributaria a cargo del Ing. Carlos Zamora, quien emite su factura por la prestación de servicios. Han utilizado los siguientes sistemas:

- FENIXPRO, versión 2015.1.96.0 utiliza para la facturación electrónica, guías de transporte, comprobantes de retención, Notas de Crédito, Ingresos, Egresos y Pagos. El proveedor y que da mantenimiento a éste módulo facturación electrónica es ADS SOFTWARE CIA. LTDA., de la ciudad de Latacunga.

- SACI ANEX, versión 5.0, sistema para elaboración de Anexos transaccionales para el S.R.I.

- Para el control y registro de los movimientos de Bancos utiliza un sistema libre de la red.

Se concluye: Han utilizado el sistema FENIX en tres terminales: Gerencia y dos Asistentes Contables en los módulos Facturación - Cuentas por Cobrar, facturación electrónica y Proveedores, el sistema SACI ANEX para obtener reportes para las declaraciones del SRI., para el control de los movimientos de Bancos lo realizaron en un sistema libre de internet. Inventarios de mercadería, Nómina y Activos Fijos su control lo lleva en hojas de cálculo Excel. Por lo que al finalizar el año se debe consolidar para obtener los Estados Financieros.

Se mantiene la misma situación, llevar varios sistemas por separado ocasiona que no se tenga una contabilidad integra, la firma de contabilidad externa ha registrado los resúmenes mensuales y contabiliza, así lo muestran sus libros mayores, esto dificulta identificar un movimiento en particular, a continuación mostramos:

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
Código de la Cuenta : 1.1.1.1.002			**Descripción de la Cuenta :** CAJA GENERAL			
31/12/2018			SALDO AL 31/12/2018			0.00
			Total Cta. Contable : 1.1.1.1.002			0.00
Código de la Cuenta : 1.1.1.2.001			**Descripción de la Cuenta :** PRODUBANCO			
31/12/2018			SALDO AL 31/12/2018			69,916.98
14/01/2019	859	IESS	PAGO IESS DICIEMBRE		4,900.45	65,016.53
15/01/2019	927	AJUSTE	BANCOS	76,855.74		141,872.27
18/01/2019	858	ANEXO	PAGO SRI DICIEMBRE 2018		6,005.74	135,866.53
18/01/2019	858	ANEXO	PAGO SRI DICIEMBRE 2018		1,815.35	134,051.18
22/01/2019	931	ANEXO	AÑO 2015	43,556.80		177,607.98
31/01/2019	871	VENTAS	VENTAS ENERO 2019	273,776.97		451,384.95
31/01/2019	872	ANEXO	COMPRAS ENERO		292,712.68	158,672.27
20/02/2019	874	ANEXO	PAGO SRI ENERO		5,233.45	153,438.82
20/02/2019	874	ANEXO	PAGO SRI ENERO		2,818.52	150,620.30
28/02/2019	875	ANEXO	VENTAS FEBRERO	238,898.94		389,519.24
28/02/2019	876	ANEXO	COMPRAS FEBRERO		217,583.74	171,935.50
19/03/2019	878	SRI	PAGO SRI FEBRERO		4,425.06	167,510.44

RECOMENDACIONES:

A la señorita Gerente

3. Recomendamos compre el sistema contable que utiliza el contador externo y en la misma empresa se sirva registrar los movimientos diarios, en los módulos de contabilidad, Nómina, Activos Fijos, Inventarios

Facturación, entre otros, a fin integrar todos los módulos y la contabilidad se vaya generando de forma apropiada y simultánea con el fin de obtener la información contable de forma íntegra, oportuna y confiable con saldos razonables, con el marco legal, acorde a los requerimientos de las NIC, NIIF, SRI, IESS, MDT, Superintendencia de Compañías, entre otros organismos de control, que ayuden en la tomada de decisiones de la compañía.

IV. RUBROS ANALIZADOS 2019

CAJA CHICA

Ausencia de un Fondo Fijo de Caja Chica.

Aún no se crea el fondo para gastos menores. Sin embargo, revisados los comprobantes de egreso físicos, notamos algunos pagos realizados en efectivo. La administración comentó que si lo implementará.

RECOMENDACIONES:

A la señorita Gerente

4. Sugerimos crear el fondo para gastos menores -Fondo Fijo de Caja Chica y todos los ingresos que reciba la empresa registre en la cuenta Caja General, valores que serán transferidos o depositados en los bancos de manera intacta e inmediata, para proceder a cancelar las compras de bienes y servicios con cheques.

5. Crear normativa interna para controlar el efectivo y la Caja chica, que podría ser un reglamento, o un manual para regularizar la salida del efectivo.

BANCOS

a) Ausencia de Conciliaciones bancarias

El control de bancos los viene realizando en base los movimientos diarios y semanales que extrae de las mismas cuentas bancarias, han utilizado para el giro del negocio, en el periodo auditado, las siguientes cuentas:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	CTA.CTE#	VALOR
Banco Produbanco - Promerica	100500695	12.301,54

Banco del Pichincha	3140296904	22.954,60
	SUMAN:	**35.256,14**

Ha utilizado programas o sistemas libre del Internet, para el control de los movimientos diarios de los bancos, extrae vía Internet reportes semanales de los movimientos, en identificar los cheques que se giraron y los que no se efectivizaron en el mes, restan al saldo del banco y este saldo, sería el contable

RECOMENDACIÓN:

A la señorita Gerente

6. Integre el movimiento de los bancos al sistema contable, a fin de optimizar los recursos y esfuerzos.

CLIENTES

Los valores pendientes de cobro a Clientes, son por ventas realizadas en el mes de diciembre2019. El Anexo de las Cuentas por Cobrar – Clientes, se muestra a continuación:

CLIENTE	VALOR	No facturas emitidas	MES
CORPORACION FAVORITA	105.780,61	25	Diciembre
CORPORACION EL ROSADO	57.515,22	20	Diciembre
GOURMET FOOD SERVICE	1.066,51	16	Diciembre
TOTAL:	**164.362,34**		

La compañía no tiene riesgo de cobros, tampoco cuentas vencidas.

INVENTARIOS

La administración presentó al 31 de diciembre del 2019, los saldos de los Inventarios como se muestran:

DESCRIPCIÓN	VALOR
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	5.732,85
INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO	-
INVENTARIO DE SUMINISTRO Y MATERIALES	52.003,68
INVENTARIO DE PROD. TERMI. Y MERCADERÍA	13.179,82

TOTAL INVENTARIO	**70.916,35**

Asistimos a la toma física de los inventarios arriba indicados, el día 27 de diciembre del 2019, se verifico y se constató que los inventarios se encontraron apropiadamente ubicados, en buen estado. Notamos que existe un numero considerado de etiquetas y fundas plásticas de productos que se descontinúo la producción, y que no fueron dadas de baja, los mismos que la administración por el costo,ha autorizado su utilización en otros productos con el fin de no desperdiciar este tipo de producto.

RECOMENDACIONES:

A la señorita Gerente

7. Adquiera los suministros de empaque suficientes, en base a la planificación de la producción, para que no le sobre y no se pierda en costos.

8. Prepare una lista de los suministros de empaques que no se utilizan a fin de darlos de baja o considerar una provisión de deterioro.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los valores a favor del contribuyente por Impuestos Corrientes, según su libro mayor revelan un valor de USD$ 55.283,30 al 31, de diciembre del 2019:

Código de la Cuenta : 1.1.2.7.001 **Descripción de la Cuenta** : CRED. TRIB. I. R. AÑOS ANTERIORES

31/12/2018			SALDO AL 31/12/2018			69,708.59
22/01/2019	931	ANEXO	AÑO 2014		11,708.63	57,999.96
22/01/2019	931	ANEXO	AÑO 2015		10,257.58	47,742.38
22/01/2019	931	ANEXO	AÑO ANT		21,590.59	26,151.79
31/12/2019	933	ANEXO	IR 2019	29,131.51		55,283.30
			Total Cta. Contable : 1.1.2.7.001	29,131.51	43,556.80	55,283.30

Valor que podrá solicitar y hacer el reclamo a la administración tributaria SRI, por estos conceptos, como indica el Art. 69 de la Ley Régimen Tributario Interno y el Art. 122 y 123 del Código Tributario.
.

RECOMENDACIÓN:

A la señorita Gerente

9. Analice con su contador la probabilidad de tramitar las devoluciones de éstos valores, por lo menos de los tres últimos años.

ACTIVO FIJO

Los activos fijos de la compañía, en el periodo auditado año 2019, revelan un incremento y disminución en grupo vehículos, el 02 de abril del 2019, adquiere el vehículo JEEP WRANGLE, por un valor de USD$ 96.250,00 y presumimos que vende el TOYOTA JEEP de un valor USD$ 42.545.

A continuación mostramos en el siguiente cuatro el detalle de vehículos:

DESCRIPCION	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
TOYOTA JEEP	-	42.545,00	-42.545,00
CAMIÓN CHEVROLET	19.977,76	19.977,76	-
TOYOTA 12-2008	31.241,07	31.241,07	-
CAMIÓN HINO 2011	41.729,96	41.729,96	-
TOYOTA 01-2013	51.330,36	51.330,36	-
CAMIÓN HINO 2014	34.436,00	34.436,00	-
CAMIÓN CHEVROLET 2016	25.175,31	25.175,31	-
JEEP WRANGLE	96.250,00	-	96.250,00
TOTAL VALOR HISTORIO O COSTO:	**300.140,46**	**246.435,46**	**53.705,00**

La depreciación acumulada de estos bienes, los saldos se presentan:

DESCRIPCIÓN	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
INSTALACIONES	-114.765,28	-114.765,28	0,00
MUEBLES Y ENSERES	-44.854,61	-44.854,61	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPOS	-212.011,30	-212.011,30	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	-1.759,18	-1.759,18	0,00
VEHICULOS, EQUIPOS, DE TRANSPORTE	-108.711,24	-151.256,24	42.545,00
TOTAL VALOR HISTORIO O COSTO	**-482.101,61**	**-524.646,61**	42.545,00

Según Anexo no se aplicó gasto depreciación, tan solo disminuyó el valor del vehículo que suponemos lo vendió; éste es: TOYOTA JEEP por USD$42.545,00

Aún no existe un detalle de Marca, Modelo, Año, color, entre otras características de este bien. Tampoco no se dispone del desglose de los bienes en Muebles y Enseres, de los equipos de cómputo, tampoco se pudo apreciar que estos se encuentren codificados.

Fuimos informados que cada año se renuevan las pólizas de seguros para salvaguardar los bienes de la compañía por cualquier contingencia y eventualidad como: daños, robos pérdidas y siniestros con aseguradora Mapfre Atlas, los siguientes bienes:

RAMO	PRODUCTO	POLIZA No	NOMBRE	FECHA EMIS	FECHA VENCIM	SUMA ASEGURADA	OBSERVACIÓN	PLACA
241	283	8004215002026	ROTURA DE MAQUINA	01/11/2019	01/11/2020	607.085,27	RENOVACIÓN	
225	200	8004215002028	INCENDIO Y LINEAS ALIADAS	01/11/2019	01/11/2020	1.210.235,27	RENOVACIÓN	
243	272	8012214000199	EQUIPO ELECTRÓNICO	30/06/2019	30/06/2020	5.465,08	RENOVACIÓN	
101	149	8004119006015	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	21/05/2019	21/05/2020	46.000,00		PCJ2960
101	149	8004116008484	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	17/11/2019	17/11/2020	26.000,00	RENOVACIÓN	XBB3963
101	149	8004116008858	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	16/12/2018	16/12/2019	40.000,00	RENOVACIÓN	TBC6507
101	149	8004116002647	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	03/12/2019	03/12/2020	22.000,00		XBY0925
101	149	8006116001178	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	28/07/2019	28/07/2020	12.000,00	RENOVACIÓN	PSC0115
101	149	8006116001177	AUTOS INDIVIDUAL ABIERTO	18/07/2019	18/07/2020	12.000,00	RENOVACIÓN	PYF0808
101	155	80012115002090	AUTO COLECTIVO	10/08/2019	10/08/2020	12.000,00		PYL0136

La póliza No 8004116008858, auto individual abierto, venció en 16 de diciembre del 2019 y en nuestra opinión no se ha renovado todavía.

Con aseguradora Liberty, los siguientes bienes:

POLIZA No	NOMBRE	FECHA EMIS	FECHA VENCIM	SUMA ASEGURADA	OBSERVACIÓN	PLACA	AÑO
566770-Q	VEHICULOS	30/04/2019	30/04/2020	107.800,00		PDI4276	2019
570715-Q	VEHICULOS	10/01/2020	10/01/2021	38.000,00		PCD5890	2013
75-Q	ACCIDENTES PERSONALES BANCASEGURO	12/08/2019	12/08/2020	15.000,00			
570336-Q	VEHICULOS	28/12/2019	28/12/2020	22.000,00		XCB0573	2009
569264-Q	VEHICULOS	20/09/2019	20/09/2020	9.500,00		PAB5936	2008

RECOMENDACIONES:

A la señorita Gerente

10. Adquiera un sistema contable apropiado para la compañía en el que

aparezca un módulo de Activos Fijos, a fin de que sean controlados los bienes automáticamente.

11. Levante información de los bienes en el rubro Activos Fijos, con los siguientes datos: fecha de compra, Nombre del bien, marca, Serie, modelo, año, color, ubicación, código, entre otras características, además determine el Buen estado, mal estado y regular estado; éstos últimos, emita listado para dar de baja, o aplique la provisión de deterioro.
12. Revisar toda póliza que se contrate, a fin de que cumpla su objetivo y legalidad.
13. De seguimiento a las fechas de vencimiento y renove una vez que se venza el plazo, de cada una de las pólizas de seguro.

PASIVO

- Los Pasivos de la compañía, con corte al 31 de diciembre del 2019, son a corto plazo por compras realizadas en la mayoría en el mes de diciembre 2019, materiales e insumos, que suman USD$ 120.560,94.

- El saldo pendiente de pago en el Banco Produbanco, se lo realizó para la adquisición de un Vehículo nuevo, Placa PDI4276 (vehículo uso personal) hermana. No consta como activo de la empresa y se está pagando una póliza de seguro con la aseguradora Liberty.

- Los valores en Préstamos de Accionistas por un monto de USD$ 340.000,00, no revelan movimientos, tampoco se ha considerado trasladar a la cuenta Aportes Futura Capitalización.

- Los saldos en Otras obligaciones corrientes, con la administración tributaria por USD$ 8.450,05; obligaciones con el IESS y beneficios sociales Por USD$ 67.853,16 se cancelaran en el siguiente año.

- Los préstamos a Accionistas, debió decir Socios, en razón de tratarse de una Compañía Limitada se viene cumpliendo con el pago, el saldo al 31 de diciembre del 2019 es de USD$ 14.198,51

RECOMENDACIONES:

A la señorita Gerente

14. Recomendamos los valores arriba registrados en el caso de no ser posible los pagos, proponer a la Junta de Socios siguiendo el trámite

legal correspondiente, se transfiera a la cuenta Aportes Futura Capitalización, para una posible capitalización y reforma de Estatutos, a fin de fortalecer el capital de la compañía y se disminuya las obligaciones por pagar a los socios.

15. Modifique el nombre de la Cuenta Préstamos Accionistas a Préstamos Socios, por ser una Compañía Ltda.

CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital de la compañía está integrado de la siguiente manera:

NOMBRE SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
MAGDALENA GUTIERREZ	80,00	20
FANNY GUTIERREZ	80,00	20
FANNY MOYA	120,00	30
ANITA MOYA	120,00	30
TOTALES:	**400,00**	**100**

La compañía cuenta con un capital reglamentado por la Superintendencia de Compañías, no se evidencia aumento de esta cuenta desde la creación de la Compañía.

RESERVAS Y PÉRDIDAS

Notamos que aún no se ha realizado en cálculo de amortización de las pérdidas de años anteriores, ni se ha realizado un aumento de capital social y reforma de sus estatutos, en razón de que sus reservas han superado el 25% de capital social que dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías.

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
RESERVAS	**108.351,63**	**108.351,63**	-
RESERVA LEGAL	181,01	181,01	-
RESERVA FACULTATIVA	362,02	362,02	-
RESERVA DE CAPITAL	107.808,60	107.808,60	-
RESULTADOS ACUMULADOS	**139.015,82**	**102.837,46**	36.178,36
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	229.057,03	192.878,67	36.178,36
PERDIDAS ACUM. EJERCIC-ANT.	-90.041,21	-90.041,21	-
UTILIDAD PÉRDIDA DEL PERIODO	**-27.861,41**	**36.178,36**	

RECOMENDACIÓN

A la señorita Gerente

16. Disponga a su abogado iniciar un proceso de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos, con la información disponible en cuentas de Patrimonio, como son Reserva Legal, Reserva de Capital, y Resultados de Ejercicios Anteriores.

Al Contador

17. En cada ejercicio económico haga la provisión de las pérdidas del ejercicio anterior hasta que se liquide, en conformidad a lo dispuesto en el Art. 11 De la LORTI, que dice:

"**Art. 11**.- **Pérdidas.-** Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles."

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Se determinó el COSTO DE PRODUCCIÓN al 31 de diciembre del 2019. A continuación indicamos en el siguiente cuadro:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
COSTO DE MATERIAS PRIMAS	**1.905.895,18**	**2.057.675,82**	**(151.780,64)**
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	3.949,97	9.384,84	(5.434,87)
COMPRAS NETAS LOC. DE MATERIA PRIMA	1.907.678,06	2.052.240,95	(144.562,89)
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-5.732,85	-3.949,97	(1.782,88)
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	-
INV. INICIAL PROD.PROCESO	-	-	-
(-) INVENTARIO FINAL DE PROD.PROC.	-	-	-
COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	**-8.375,40**	**21.790,14**	**(30.165,54)**
INVENT. INIC. PROD. TERMINAD.	4.804,42	26.594,56	(21.790,14)
(-) INVENT. FINAL DE PROD.TERMINADOS	-13.179,82	-4.804,42	(8.375,40)
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	**313.117,90**	**313.423,96**	**(306,06)**
SUELDOS Y SALARIOS	278.450,12	278.472,83	(22,71)
DÉCIMO TERCERO	22.853,27	22.827,50	25,77
DÉCIMO CUARTO	11.814,51	12.123,63	(309,12)
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**53.879,91**	**54.778,69**	**(898,78)**
APORTE PATRONAL	33.253,36	33.336,65	(83,29)
FONDO DE RESERVA	20.626,55	21.442,04	(815,49)
GASTO PARA JUBILACIÓN PATRONAL	-	**3.539,00**	**(3.539,00)**
GASTO LABORAL POR JUBILACIÓN	-	3.539,00	(3.539,00)
TOTAL COSTOS DE PRODUCC. Y VENTAS	**2.264.517,59**	**2.451.207,61**	**-186.690,02**

En comparación en el año 2018, se determina una disminución en los costos de producción del 8% del total.

GASTOS

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
GASTOS ADMINIST. Y DE VENTAS	**731.328,89**	**622.186,50**	109.142,39
HONORARIOS,COMISIONES Y DIETAS P.	6.402,50	9.978,21	-3.575,71
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	57.331,75	54.900,80	2.430,95
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	-	-	-
PROMOCION Y PUBLICIDAD	12.174,80	12.406,48	-231,68
COMBUSTIBLE	54.321,78	27.742,43	26.579,35
LUBRICANTES	-	-	-
SEGUROS Y REASEG. (PRIMAS Y CESIONES)	17.969,91	20.660,47	-2.690,56
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	406.529,43	335.210,07	71.319,36
TRANSPORTE	85.038,11	83.614,00	1.424,11
GASTOS DE GESTION 2%	2.180,12	-	2.180,12
GASTOS DE VIAJE	413,46	-	413,46
AGUA,ENERGIA,LUZ Y	40.009,53	35.306,09	4.703,44
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA P.	247,56	-	247,56
IMPUESTOS, CONTRIB. Y OTROS	2.286,40	5.168,40	-2.882,00
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS	-	-	-
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	46.423,54	37.199,55	9.223,99
AMORTIZACIONES	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	**2.682,17**	**110,23**	2.571,94
INTERESES Y COMISIONES	2.682,17	110,23	2.571,94
OTROS GASTOS	**11.742,37**	**13.253,90**	-1.511,53
OTROS SERVICIOS VARIOS	1.692,95	2.160,00	-467,05
ASESORIA TECNICA	4.277,31	11.093,90	-6.816,59
GASTOS AUDITORIAS Y MEDIO AMBIENTE	5.772,11	-	5.772,11
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**745.753,43**	**635.550,63**	110.202,80

Los datos arriba indicado, No revela que se haya contabilizado gastos depreciaciones, ni amortizaciones por las pérdidas acumuladas.
Los gastos que incrementaron en el año 2019, fue el grupo Suministros y materiales de oficina.

Recomendaciones

A la Gerencia

18. Disponga a su contador, realice las depreciaciones de los activos fijos, porque por luego en el futuro, no podrá aprovechar estos valores deducibles en razón de haber transcurrido el tiempo.

19. En razón de los volúmenes de operaciones que mantiene la compañía, y por la cantidad de registros que requiere, para áreas de producción, ventas, recursos humanos, tributarios y contabilidad, urge contar con un propio sistema contable dentro de la empresa, a fin de resolver a tiempo infinidad de dificultades que se requieren en el tiempo.

Quito, 26 de junio del 2020.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.

Quito, 26 de junio del 2020.
Oficio No 000295-CBC-AE-20

Señora
Magdalena Gutiérrez
GERENTE DE LA COMPAÑÍA "LA FINCA" CIA. LTDA.
Latacunga.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico enero a diciembre del 2019, de la Compañía "LA FINCA" CIA. LTDA., que fue realizado en conformidad a las Normas Internacionales de Auditoria, NIA y demás disposiciones legales vigentes en las circunstancias.

En consecuencia al entregar estos documentos dos ejemplares que contienen:

Primer Expediente:

- Dictamen del auditor independiente.
- Estados financieros auditados.
- Notas a los estados financieros
- Informe confidencial de control interno.

Segundo expediente:

Informe de Cumplimiento Tributario, se entrega por separado.

Comedidamente solicito la liquidación del saldo del contrato de auditoria.

Por la atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.