

# AUDITORIA INTERNA

## COMBLANC DEL ECUADOR S.A.

---

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

---

#### 1. DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.** La empresa Comblanc del Ecuador es una compañía de Sociedades Anónima, constituida el 5 de Febrero del 2009 en Ecuador., regulada por la Superintendencia de Compañías, su actividad principal es las ventas por mayor de productos de confitería, con RUC No. 0992617004001 y expediente No. 134084. El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Guayaquil, Km 9.5 vía a Daule Lot. Industrial Inmaconsa, calle Mirtus 42-A e Higuierillas Mz. 1 – Sl. 4

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### Bases de Presentación de los Estados Financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América con, sujeción a las Normas Internacionales de Información Financieras ( NIIF ) y leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías.

El sistema contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-** La compañía considera todas las inversiones de alta liquidez, con vencimiento de 60 días o menos de la fecha de compra, como equivalentes de efectivo.

**Gastos Pagados por Anticipados.-** Los gastos pagados por anticipados son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Propiedades, Planta y Equipo.-** Las adiciones son registradas a su costo de adquisición (Ver nota 7). El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función a los años de vida útil. Los desembolsos por gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a operaciones del año y los costos por mejoras o reparaciones que extiendan la vida útil o mejore la capacidad de trabajo de los activos, son capitalizados.

El costo y las revalorizaciones son depreciados sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

Edificio	5 %
Instalaciones	10 %
Muebles y Enseres	10 %
Maquinarias Equipos e Instalaciones	10 %
Equipos de Computación	33 %
Vehículos	20 %

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

**Provisión de Beneficios Sociales.-** La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

**Impuesto a la Renta y Participación de Empleados.-** La asignación del 15% de la participación a trabajadores y el impuesto a la renta para el ejercicio del 2014 es obtenida de la utilidad del ejercicio antes de impuestos.

**3. CAJA - BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

**(Dólares Americanos)**

Caja General	19.577,02
Caja Chica	1.500,00
Bancos	- 31652,19
Cheques Post Fechados	79.439,60
<b>TOTAL</b>	<b>68864.43</b>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

**(Dólares Americanos)**

Clientes	128.697,51
Cuentas por Cobrar Empleados	1.975,78
Crédito Tributario IVA	15.555,18
Crédito Tributario I. Renta	66.236,05
Accionistas	142.973,74
Anticipo a Proveedores	198.016,05
<b>TOTAL</b>	<b>553.454,31</b>

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

**5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<b>(Dólares Americanos)</b>
Productos Terminados	625.526,24
Mercaderías en Tránsito	128.707,01
Suministros de Consumo	29.082,29
Mercaderías para la Producción	27.056,94
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>810.372,48</b>
	=====

**6 PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:

	<b>(Dólares Americanos)</b>
Seguros Pagados por Anticipado	7.875,55
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>7.875.55</b>
	=====

**7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Los movimientos y saldos de propiedades, planta y equipos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, se detallan a continuación:

	<b>(Dólares Americanos)</b>
Edificios	546.000,00
Depreciación Acumulada	(73.351,75)
Construcciones en Curso	180.416,90
Instalaciones	34.212,15
Depreciación Acumulada	(2.243,65)
Muebles y Enseres	32.429,09
Depreciación Acumulada	(6.850,50)
Equipos de Oficina	10.328,77
Depreciación Acumulada	(3.346,97)

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

<i>Equipo de Computación</i>	32.204,07
<i>Depreciación Acumulada</i>	(10.801,52)
<i>Vehículos</i>	36.200,00
<i>Depreciación Acumulada</i>	(29.546,44)
<i>Maquinarias</i>	316.914,41
<i>Depreciación Acumulada</i>	(15.927,68)

<b>TOTAL</b>	<b>1'046.636,88</b>
--------------	---------------------

=====

**8. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

*Al 31 de diciembre del 2015 la cuenta está constituida por los rubros que se describen a continuación:*

**(Dólares Americanos)**

<i>Marcas, Patentes, Derechos de Llave</i>	10.600.00
<i>( - ) Amortización Acumulada</i>	(4.477.66)

<b>TOTAL</b>	<b>6.122.34</b>
--------------	-----------------

=====

**9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

*Al 31 de diciembre del 2015 el saldo se descompone de los siguientes rubros:*

**(Dólares Americanos)**

<i>Banco del Pichincha</i>			
<i>Operación</i>	<i>2100230-00</i>	<i>Vto Ago 03 - 2019</i>	199.490,34
<i>Banco del Pichincha (Visa Empresarial)</i>			4.441,81
<i>Banco del Pacífico (Visa Pacificard)</i>			1.382,84

<b>TOTAL</b>	<b>205.314,99</b>
--------------	-------------------

=====

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

---

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de la cuenta se descompone así:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Proveedores</i>	745.049,04
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>745.049,04</b>
	=====

**11. IMPUESTOS POR PAGAR**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de la cuenta se descompone así:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>IVA en Ventas Bienes</i>	8.970,54
<i>Retenciones del IVA 30 %</i>	40,21
<i>Retenciones del IVA 70 %</i>	16,80
<i>Retenciones del IVA 100 %</i>	189,55
<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>	3.378,07
<i>Retenciones I. Renta 1 %</i>	33,80
<i>Retenciones I. Renta 2 %</i>	62,59
<i>Retenciones I. Renta 8 %</i>	48,00
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>9.361,49</b>
	=====

**12. PASIVOS ACUMULADOS**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de la cuenta se descompone así:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Aporte Individual</i>	1.803,05
<i>Aporte Patronal</i>	1.987,04
<i>Aporte IECE – SECAP</i>	154,68
<i>Préstamos Hipotecarios</i>	420,00
<i>Préstamos Quirografarios</i>	63,08

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

---

<i>Décimo Tercer sueldo</i>	7.604,13
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	6.801,65
<i>Vacaciones</i>	19.453,37
<i>Participación Empleados por Pagar</i>	2.709,68
<i>Anticipo de Clientes</i>	4.407,27
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>45.403,95</b>
	=====

**13. PASIVO A LARGO PLAZO**

*Al 31 de mayo del 2015, el saldo de la cuenta se descompone así:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Compañías Relacionadas</i>	1'083.908,10
<i>Accionistas</i>	17.000,00
<i>Otros Pasivos No Corrientes</i>	9.523,84
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1'110.431,94</b>
	=====

**14. CAPITAL SOCIAL**

*A diciembre 31 del 2015 el capital social de la compañía es de Trescientos Cuarenta y Cuatro mil Ochocientos Dólares. La compañía se constituyó con un capital social de USD. 344,800.00.*

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

---

**13. INGRESOS**

*Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de los ingresos ordinarios queda así:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Ingresos provenientes de Ventas de Bienes</i>	1'720.270,55
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1'720.270,55</b>
	=====

**14. COSTOS Y GASTOS**

*Los Costos reportados en el Estado de Resultados fueron como sigue:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Inventario Inicial Mercaderías</i>	8.771,02
<i>(+) Compras Materia Prima</i>	18.285,92
<i>(-) Inventario Final Materia Prima</i>	27.056,94
	-----
<i>Inventario Inicial Mercaderías</i>	368.334,27
<i>(+) Compras Mercaderías</i>	1'390.636,26
<i>(-) Inventario Final Mercaderías</i>	625.526,24
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>1'133.444,29</b>
	=====

*Un detalle de los gastos fue como sigue:*

	<b>(Dólares Americanos)</b>
<i>Gastos Administrativos</i>	590.099,25
<i>Gastos Financieros</i>	26.027,29
	-----
<b>TOTAL</b>	<b>616.126,54</b>
	=====

*Obteniendo una Pérdida contable de \$ 26.727,36*

**AUDITORIA INTERNA**  
**COMBLANC DEL ECUADOR S.A.**

---

**15. EVENTOS SUBSECUENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de este informe, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.*

---