

JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.
Lubricantes y Filtros

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2019]**

Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2019
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2019

Nota 1 Marco Legal
Nota 2 Políticas Contables
Nota 3 Efectivos y Equivalentes al Efectivo
Nota 4 Documentos y Cuentas Por Pagar No Relacionados
Nota 5 Inventarios de Mercaderías
Nota 6 Servicios y Otros Pagos Anticipados
Nota 7 Crédito Tributario IVA
Nota 8 Cuentas por Cobrar Empleados
Nota 9 Propiedad Planta y Equipos
Nota 9 Activos Por Impuestos Diferidos
Nota 10 Cuentas y Documentos por Pagar
Nota 11 Obligaciones Instituciones Financieras
Nota 12 Otras Obligaciones Financieras
Nota 12 Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio
Nota 12 Con el IESS
Nota 12 Por Beneficios de Ley Empleados
Nota 12 Participación Trabajadores Por Pagar
Nota 12 Otras Obligaciones Corrientes
Nota 13 Anticipos Clientes
Nota 13.1 Inventario por Regular
Nota 14 Obligaciones Instituciones Financieras
Nota 15 Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas
Nota 15 Provisiones Por Beneficios a los Empleados
Nota 15.1 Provisiones por Beneficios
Nota 16 Patrimonio
Nota 17 Ingresos Ordinarios y Extraordinarios
Nota 18 Costos, Gastos y Conciliación Tributaria
Nota 19 Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2019
Nota 20 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta Universal de Accionistas de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.

Alcance

Auditar el Balance General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., al 31 de Diciembre del 2019 así como los correspondientes Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha y, expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada en función de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., al 31 de Diciembre del 2019 así como de los correspondientes Estado de Resultados, de la Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada, planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., al 31 de Diciembre del 2019 y los correspondientes Estado de Resultados, de la Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros y su contenido son de responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.

2.- El Balance General así como los Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio del Accionista y los Anexos para el Informe de Crédito Tributario, son desarrollados y entregados por la Contadora General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., al 31 de Diciembre del 2019.

3.- Considero que la Auditoría Externa realizada al 31 de Diciembre del 2019 al Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

4.- Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- En el Informe del Marco Legal, la Compañía manifiesta el estado de aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el periodo de Auditoría realizada
- La Compañía, mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido

- tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa
- La Compañía ha desarrollado el Sistema de Gestión de Calidad (SGC), lo cual le garantiza una aplicabilidad de Procesos identificados en todas las Áreas y por ende resultados fiables

b) Contable y Financiero:

Activo	
\$	2,220,486.18

Pasivo	
\$	1,806,000.52

Patrimonio	
\$	414,485.66

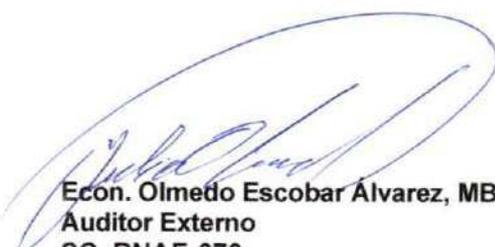
INDICADORES FINANCIEROS 2019

CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1.32
PRUEBA ÁCIDA	
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE	0.92
LIQUIDÉZ	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	0.09
CAPITAL DE TRABAJO	
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	515,141.87
PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA	
CUENTAS POR COBRAR * 360 / INGRESOS	100.54
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
INVENTARIO * 360 / COSTOS	58.75

MATRIZ DE RIESGOS			
INDICADORES FINANCIEROS	RIESGO	2019	2018
CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	BAJO	1.32	1.34
PRUEBA ÁCIDA			
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE	BAJO	0.92	0.97
LIQUIDÉZ			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO / PASIVO CORRIENTE	MEDIO	0.09	0.15
CAPITAL DE TRABAJO			
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	BAJO	515141.87	492041.11
PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA			
CUENTAS POR COBRAR * 360 / INGRESOS	MEDIO	100.54	91.34
ROTACIÓN DE INVENTARIOS			
INVENTARIO * 360 / COSTOS	MEDIO	58.75	53.73

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Financieros preparados por la Contadora General de la Compañía.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 así como la Carta de la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SC. RNAE-670

Cuenca, 28 de Marzo del 2020

Estados Financieros

Johns Import Company S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVO	NOTA	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	139,710.37
CAJA		215.49
BANCIOS		48,954.37
INVERSIONES		90,540.51
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	4	1,316,701.26
CUENTAS X COBRAR CLIENTES NACIONALES		1,163,053.80
COMISIONES POR LIQUIDAR		856.66
TARJETAS DE CREDITO DEPOSITADAS		524.07
OTRAS CUENTAS A 30 60 90 POR COBRAR CLIENTES		191,504.31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7,283.40
CUENTA TRANSITORIA VARIOS		14.82
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-	46,535.80
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	5	634,794.21
INVENTARIO DE MERCADERIAS EN ALMACEN		634,794.21
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6	11,783.24
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		7,134.48
ANTICIPOS A PROVEEDORES		4,648.76
CREDITO TRIBUTARIO IVA	7	5,769.51
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)		4,492.18
CREDITO TRIBUTARIO (RTN IVA)		1,277.33
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	8	595.15
VIATICOS. FLORES PESANTEZ PABLO ADRIAN		33.50
ANTICIPO A EMPLEADOS		561.65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,109,353.74
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	111,132.44
MUEBLES Y ENSERES		15,629.21
MAQUINARIA Y EQUIPO		53,427.91
EQUIPO ELECTRONICO		4,953.09
EQUIPO DE COMPUTACION		15,838.86
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE		69,865.55
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-	4,200.36
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-	15,407.88
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-	6,436.26
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS DE TRANSPORTE	-	24,523.36
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	1,985.68
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1,985.68
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		111,132.44
TOTAL ACTIVO		2,220,486.18

PASIVO	NOTA	2019	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10		1,146,489.16
DOC Y CTAS POR PAGAR		1,146,489.16	
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	11		270,348.26
T/C VISA BANCO PICHINCHA		1,717.21	
PRESTAMO BCO PICHINCHA OP		40,345.91	
OTRAS CUENTAS A 30 60 90 POR PAGAR PROVEEDORES		90,935.14	
PRESTAMO BCO PICHINCHA OP		57,350.00	
GARANTIAS BANCARIAS(AVAL)		80,000.00	
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	12		155,405.85
RTN. POR PAGAR		4,754.82	
IVA POR PAGAR		768.94	
IVA A LIQUIDARSE EL PROXIMO MES		39,450.66	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		118.69	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	12		
IMP. RENTA X PAGAR DEL EJERCICIO		20,499.48	
CON EL IESS			
APORTE PERSONAL Y PATRONAL		6,087.36	
FONDO DE RESERVA		499.45	
PRESTAMO QUIROGRAFARIO		517.30	
PRESTAMO HIPOTECARIO		143.78	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12		
SUELDOS POR PAGAR		23,016.62	
DECIMO TERCER SUELDO		3,652.62	
DECIMO CUARTO SUELDO		5,138.49	
VACACIONES		15,230.53	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	12		
PARTIC. A TRABAJADORES 15%		31,264.59	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12		
SOBRANTES DE CAJA		476.60	
UTILIDADES NO COBRADAS POR TRABAJADORES		977.05	
RETENCION CLIENTES X P.		80.02	
MULTAS A EMPLEADOS		307.94	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		70.91	
PROVISIONES POR OTROS GASTOS		2,350.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES	13		21,968.60
ANTICIPOS DE CLIENTES		21,968.60	
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		1,726.15	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1,594,211.87
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	14		76,651.51
PRESTAMO BCO PICHINCHA OP 2752663-00		76,651.51	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	15		121,538.01
GUAYACONDO PASTUZO JOHN		121,538.01	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			13,599.13
PROVISION JUBILACION	15	7,242.43	
PROVISION DESAHUCIO		6,356.70	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			211,788.65
TOTAL PASIVO			1,806,000.52

PATRIMONIO	NOTA	2019	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	16		2,000.00
GUAYACONDO MOLINA HENRY		200.00	
GUAYACONDO PASTUZO JOHN GUILLERMO		1,760.00	
MOLINA ABAD MIRIAM CATALINA		40.00	
RESERVAS LEGAL	16		11,649.80
RESERVAS LEGAL		11,649.80	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	16		129.20
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		129.20	
GANANCIAS ACUMULADAS	16		273,979.64
GANANCIAS ACUMULADAS		273,979.64	
PÉRDIDA O UTILIDAD	16		126,727.02
PÉRDIDA O UTILIDAD		126,727.02	
TOTAL PATRIMONIO			414,485.66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2,220,486.18

Johns Import Company S.A.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	NOTA	2019	
INGRESOS, COSTOS Y GASTOS			
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS	17		4,714,616.54
TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS		4,714,616.54	
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS			4,714,616.54
TOTAL COSTOS Y GASTOS	18		4,506,185.97
TOTAL COSTOS Y GASTOS		4,506,185.97	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			4,506,185.97
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN EMPLEADOS E IMPUESTO RENTA			208,430.57
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	18		81,703.55
15 % PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		31,264.59	
25 % IMPUESTO A LA RENTA		50,438.96	
PÉRDIDA O UTILIDAD			126,727.02

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2019**

Nota 01. Marco Legal

El Informe del Marco Legal entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe lo relacionado a la Nota 1.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar la atención a las Recomendaciones emitidas que constan en el Informe del Marco Legal

Nota 02. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., correspondientes al 31 de Diciembre del 2019 y que son Preparados por la Contadora General se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman.

Las políticas administrativas operativas y de gestión, así como del flujo del proceso contable y del sistema de control interno se hallan en constante proceso de mejora continua y desarrollo en la Compañía; según explica la Gerencia General y la Contadora General, para proseguir con la implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

La Compañía dentro del Sistema de Gestión de Calidad (SGC), dispone la siguiente documentación referenciada a la Coordinación Financiera, la misma que se encuentra en el proceso de implementación:

- Flujo Proceso Contable
- Instructivo Crédito Clientes Empleados Anticipos Viáticos
- Instructivo Crédito Clientes Empleados Anticipos
- Instructivo Gastos No Deducibles
- Instructivo Gestión Anticipos Entregados Proveedores
- Instructivo Gestión Inventarios
- Instructivo Gestión Proveedores
- Instructivo Gestión Tarjeta de Crédito Corporativa
- Instructivo Nivel de Cuenta
- Instructivo Gestión Integral Cartera – Instructivo Políticas Generales
- Proceso Gestión Integral Contabilidad General
- Modelo Gestión Paola Romero – JIC
- Modelo Sistema de Control Interno
- Mapa de Procesos de la Coordinación Financiera

El Proceso de las NIIF en la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A, lo explica la Contadora General en el Informe del Marco Legal.

Los Estados Financieros por el año 2019 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Compañía están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Gerencia General, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Recomendación Al Gerente General

- Proseguir aplicando la Mejora Continua del Sistema de Gestión de Calidad (SGC) relacionado con los elementos de la Coordinación Financiera y, dar cumplimiento de estos elementos en el Proceso Integral Contable – Financiero de la Compañía
- Dar el respectivo seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Compañía
- Proseguir optimizando al Sistema Informático que lleva la Contabilidad General
- Mantener el Archivo Físico de Documentos del Área Contable - Financiera y, de ser posible plantear un Proyecto Documental para realizar el Escaneo e Indexación de Documentos

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia General (Recibida de Gerencia General) fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.

Seguidamente se resumen las principales Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.

Nota 03. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El registro del saldo es de \$ **139,710.37** que incluye Caja, Bancos e Inversiones.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos, de ser el caso
- Mantener y Aplicar el Proceso de Caja Chica

Nota 04. Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados

Se registra un saldo de \$ 1,316,701.26.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2019 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales de \$ 1,163,053.80 y se ha calculado el valor acumulado para la Provisión por \$ 45,535.80 representando un 4 %; al respecto la Contadora General expresa: "... La constitución de provisiones en el año 2019 se realizó tomando el 1% del saldo total de la Cuenta por cobrar clientes con corte al 31 de diciembre siendo el valor constituido de \$ 11,630.54. La provisión para cuentas incobrables del año 2018 consta según balances \$ 34,905.26 más la provisión que se constituyó este año 2019 por 11,630.54 ...".

Se registra un saldo de \$ 524.07 correspondiente a Tarjetas de Crédito Depositadas; al respecto la Contadora General expresa: "... Corresponde a los vouchers que se encontraban pendientes de compensación por parte de los bancos debido a las fechas de corte de cada institución financiera, los cuales se compensan los primeros días del mes siguiente. No existe el riesgo de no recuperación de valores ...".

Recomendación Al Gerente General

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas

Nota 05. Inventarios de Mercaderías

El saldo de esta cuenta es de \$ 634,794.21.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar una toma física de los Inventarios y cuadrar los saldos de Inventarios contra los saldos de Contabilidad

Nota 06. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se registra \$ 11,783.24.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar un Análisis de optimización de Ítems considerados en los Contratos de Seguros

Nota 07. Crédito Tributario IVA

Se registra \$ 5,769.51.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar el saldo

Nota 08. Cuentas Por Cobrar Empleados

Se registra \$ 595.15.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Saldar el saldo

**Nota 09. Propiedad Planta y Equipos
Activos Por Impuestos Diferidos**

Se registra \$ 111,132.44.

Respecto al Método de Depreciación, la Contadora General expresa: "... El método de depreciación que se realiza es el Método de línea recta en función de los años de vida útil siendo los siguientes porcentajes de depreciación

:

Clases de Activo	
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computo	33.33%

Respecto a los Activos por Impuestos Diferidos, la Contadora General expresa: "... se realizo el reconocimiento por impuestos diferidos del año 2018 y lo correspondiente del año 2019 por las provisiones de jubilación patronal y desahucio, según estudio Actuarial de año 2019 ...".

Respecto al Activo Diferido por Software (Facturas 348 y 405 / 2 octubre 2017), la Contadora General expresa: "... Considerando que esta recomendación se la conoció en noviembre de 2019 por lo cual transcurrió dos años por lo cual la amortización de estos activos diferidos ya casi concluye se determinó que no se procedería a reclasificar ya que no se considera un valor material que afecte de forma significativa a los Estados Financieros.

Efectivamente pero usted conoce que el cambio de personal de la empresa se retomó estos temas en el mes de noviembre con la nueva persona encargada ...".

**Recomendación
Al Gerente General**

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

- Re Clasificar la Cuenta de la Depreciación Acumulada de Equipo Electrónico

Nota 10. Cuentas y Documentos por Pagar

Se registra \$ 1,146,489.16.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales

Nota 11. Obligaciones Instituciones Financieras

Se registra \$ 270,348.26.

Recomendación Al Gerente General

- Evitar el Sobregiro Bancario de ser el caso
- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía

Nota 12. Otras Obligaciones Financieras Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio Con el IESS Por Beneficios de Ley Empleados Participación Trabajadores Por Pagar Otras Obligaciones Corrientes

Se registra \$ 155,405.85.

El saldo de \$ 118,69 sobre Otras Cuentas por Pagar que está en Otras Obligaciones Financieras, la Contadora General expresa: "... Corresponde a un valor que fue acreditado por una institución financiera como compensación de vouchers de tarjetas de crédito pero en nuestro sistema los mismos se encuentran anulados. Valores que serán reclamados por los mismos cuando realicen sus cuadros respectivos.

Por qué corresponde a un valor pendiente de pago a las instituciones financieras que son dueñas de las tarjetas de crédito razón por la cual se registró en dicha cuenta ...".

El saldo de \$ 20,499,48 sobre Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio cuyo valor en la Conciliación Tributaria es diferente, la Contadora General expresa: "... No existe diferencia, la cuenta por pagar refleja el valor a pagar al momento de efectuar la declaración de IR del año 2019 puesto que esta descontado el valor que fue ya pagado por Anticipo de IR y las retenciones en la fuente de IR que nos realizaron durante este año 2019 ...".

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 13. Anticipos de Clientes

Se registra \$ 21,968.60.

El saldo de \$ 1,725.15 sobre Depósitos No Identificados y que es parte del saldo de Anticipos de Cliente, la Contadora General expresa: "... son valores que se encuentran acreditados en las diferentes cuentas bancarias que mantiene JIC por pagos de facturas, sin embargo no fueron comunicados de manera oportuna por lo cual la afectación al pago de las mismas se realiza en meses posteriores a la acreditación, son cuentas transitorias pero para efectos de las conciliaciones bancarias se tiene que dejar registrado como depósitos no identificados.

Debido a que el balance se refleja a nivel de cuentas de movimiento, sale impreso porque forma parte de la cuenta anticipo clientes. Todo el balance está a nivel de cuenta de movimiento ...".

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar el saldo
- Realizar la Conciliación Bancaria con los Depósitos No Identificados

Nota 14. Obligaciones Instituciones Financieras

Se registra \$ 76,651.51.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar estos saldos
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Considerar que los documentos habilitantes estén actualizados y vigentes además de legalizados
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados

Nota 15. Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas
Provisiones Por Beneficios a los Empleados

Se registra \$ 121,538.01 por Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas y, se registra \$ 13,599.13 por Provisiones por Beneficios a los Empleados.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar estos saldos

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Considerar que los documentos habilitantes estén actualizados y vigentes además de legalizados
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados

Nota 16. Patrimonio

Se registra un saldo de \$ **414,485.66**.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control
- Actualizar de aplicar, el Valor de la Reserva Legal según el Estatuto de la Compañía

Nota 17. Ingresos Ordinarios y Extraordinarios

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Compañía con un saldo de \$ **4,714,616.54**.

Respecto a la Cuenta con Código 4.2 que no está presente en el Balance de Pérdidas y Ganancias, la Contadora General expresa: "... esta cuenta no existe en el Plan de Cuentas ...".

Recomendación Al Gerente General

- Considerar la secuencia de las Cuentas 4.1 y 4.3; al parecer la 4.2 no representa valores o como señala la Contadora General no existe

Nota 18. Costos, Gastos y Conciliación Tributaria

Se observa el registro de Cuentas que denotan Costos y Gastos, se registra un saldo de \$ **4,506,185.97**

Y, el saldo por Conciliación Tributaria es de \$ **81,703.55** que correspondiente a Participación Trabajadores e, Impuesto Causado.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar los saldos de las Cuentas de Gastos Financieros, Otros Gastos y Gastos No Deducibles

Nota 19. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2019

Debo manifestar que los Estados Financieros de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. y preparados por la Contadora General por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019 presentan las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, deberá mantener la Implementación de las NIIF en el Flujo del Proceso Contable de la Compañía
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2019 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Compañía
- Es importante mantener al día los pagos a los organismos de control

Nota 20. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2019.

Es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. el ingreso del Informe de Auditoría Externa del año 2019 a la Superintendencia de Compañías.

Es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo del año 2019 a la Superintendencia de Compañías.

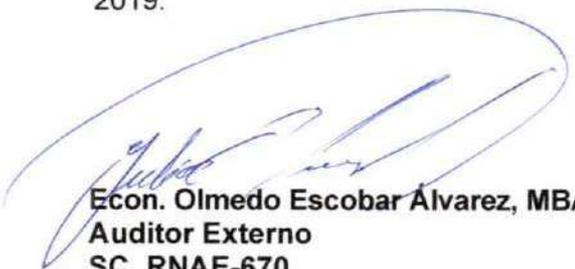
Es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio del año 2019 a la Superintendencia de Compañías.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad que se realizarán las Sustitutivas de ser el caso y que guardan relación con el Informe de Crédito Tributario y con el Formulario 101.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el Informe de Anexos del Crédito Tributario.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, aplicar el Informe del Comisario del año 2019.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SC. RNAE-670

Cuenca, 17 de Abril del 2020

Página 18 de 18

JOHN'S IMPORT COMPANY S.A.
Lubricantes y Filtros

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MARCO LEGAL]**

Contenidos

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Social
- 5.- Socios y Acciones
- 6.- Estatuto Social
- 7.- Libro de Acciones
- 8.- Trámites Relevantes
- 9.- Actas Relevantes
- 10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2018
- 11.- NIIF
- 12.- Recomendaciones Generales



Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Contadora General de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., sobre el Marco Legal de la Compañía, se dispone de su Conocimiento y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución SC-DIC-C-12.005-emitida por la Superintendencia de Compañías de fecha 6 de enero del 2012 y que está inscrita el 11 de Enero del 2012 en el Registro Mercantil de Cantón Cuenca, resuelve:

Aprobar la Constitución de JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., con Escritura Pública de Constitución otorgada por el Notario Segundo del Cantón Cuenca el 30 de Diciembre del 2011 con domicilio en la ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, con un Capital Autorizado de USD \$ 4.000,00, Capital Social Suscrito de USD \$ 2.000,00, dividido en 200 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de USD \$ 10,00 cada una. Sobre la Suscripción y Pago de Acciones, se desprende que:

- Pago está realizado al 25 %, es decir USD \$ 500,00
- Pago del 75 % se realizará en dos años contados a partir de la Inscripción de la Escritura Pública

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 30 años, contados a partir de la fecha de Inscripción de la Escritura constituida en el Registro Mercantil.

Con certificado de Depósito en Cuenta Especial de Integración de Capital de fecha 28 de Diciembre del 2011 comprobante 800110643 del Banco Internacional se Certifica el depósito de USD. \$ 500,00 para la Integración de Capital de JHON'S IMPORT COMPANY S.A.

2.- Inscripción

La Inscripción de JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., está registrada con fecha 11 de Enero del 2012 en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, con el Número 35 y Repertorio 235.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de Constitución de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., tiene fecha 30 de Diciembre del 2011 y es suscrita ante la Dr. Christian Palacios Carpio, Notario Segundo Encargado del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

Capital Social Suscrito de USD \$ 2.000,00, dividido en 200 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de USD \$ 10,00 cada una. Sobre la Suscripción y Pago de Acciones, se desprende que:

- Pago está realizado al 25 %, es decir USD \$ 500,00
- Pago del 75 % se realizará en dos años contados a partir de la Inscripción de la Escritura Pública

5.- Socios y Acciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Accionistas es el siguiente:

- John Guayacondo Pastuzo con 196 Acciones, Capital Suscrito USD \$ 1.960,00 y Capital Pagado USD \$ 490,00.
- Luis Molina Bermeo con 4 Acciones, Capital Suscrito USD \$ 40,00 y Capital Pagado USD \$ 10,00.

Con Comprobante 568 3-Ingreso-Caja del 11 de enero del 2012, se registra los USD \$ 500,00 de Capital Pagado de Constitución de la Compañía John's Import Company.

Con Comprobante 66 10-Diario del 1 de enero del 2014, se registra los USD \$ 1.510,00 de Capital Social de la Compañía John's Import Company; se debe considerar que los USD \$ 10,00 se debita la cuenta de Molina Bermeo Luis Gonzalo y de esa manera de cuadra los USD \$ 2.000,00.

Según el Registro de Socios o Accionistas de la Compañía, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador del 9 de febrero del 2019 registra un Capital Suscrito de USD \$ 2.000,00 con el siguiente detalle:

- Guayacondo Molina Henry Paul, Capital USD \$ 200,00
- Guayacondo Pastuzo John Guillermo, Capital USD \$ 1760,00
- Molina Abad Miriam Catalina, Capital USD \$ 40,00

Según el Registro de Socios o Accionistas de la Compañía, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se registra un Capital Suscrito de USD \$ 2.000,00 con el siguiente detalle:

- Guayacondo Molina Henry Paul, Capital USD \$ 200,00
- Guayacondo Pastuzo John Guillermo, Capital USD \$ 1760,00
- Molina Abad Miriam Catalina, Capital USD \$ 40,00

6.- Estatuto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., el Estatuto de la Compañía en el Capítulo Primero señala la Naturaleza, Nacionalidad, Denominación, Objeto Social, Medios, Duración, Disolución y Liquidación.

El Objeto Social, detalla "...Es la importación, compra y venta al por mayor y menor de lubricantes, filtros, accesorios y productos similares...".

7.- Libro de Acciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Accionistas es el siguiente:

- John Guayacondo Pastuzo con 196 Acciones, Capital Suscrito USD \$ 1.960,00 y Capital Pagado USD \$ 490,00.
- Luis Molina Bermeo con 4 Acciones, Capital Suscrito USD \$ 40,00 y Capital Pagado USD \$ 10,00.

Evolución de Participaciones Sociales de Socios

Por medio del Libro de Acciones y Socios de la Compañía JOHN'S IMPORT COMPANY S.A., se dispone del siguiente detalle:

Folio 01	Guayacondo Pastuzo John Guillermo,	Saldo 28 diciembre 2013	USD \$ 1.760,00
Folio 02	Molina Bermeo Luis Gonzalo,	Saldo 28 diciembre 2013	USD \$ 0,00
Folio 03	Molina Abad Miriam Catalina,	Saldo 28 diciembre 2013	USD \$ 40,00
Folio 04	Guayacondo Molina Henry Paul,	Saldo 28 diciembre 2013	USD \$ 200,00

8.- Trámites Relevantes

La Contadora General expresa: "... En el año 2019, no se presentaron Trámites Relevantes ante Organismos de Control ..., sino, la Gestión común de un Negocio en Marcha ...".

9.- Actas Relevantes

La Contadora General expresa: "... En el año 2019, no se presentaron Actas Relevantes ...".

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018

Al respecto, la Contadora General expresa: "... Se entrega la Matriz AE 2019 Recomendaciones de la AE 2018 ...".

11.- NIIF

Al respecto, la Contadora General expresa: "... Respecto al a aplicación de NIIF en el proceso contable, no ha existido una adopción por primera vez a NIIF para PYMES según normativa que debía haberse efectuado en años anteriores, sin embargo dentro de los aspectos más relevantes en el proceso contable si se consideran las políticas y principios establecidos en NIIFS como es el principio de materialidad o importancia relativa, esencia sobre forma, prudencia e integridad.

Se realiza las estimaciones contables sobre la Provisión de cuentas por cobrar, Impuestos diferidos.

En lo que tiene que ver con la vida útil de las propiedades y equipos se considera los establecidos en la normativa tributaria puesto que no se ha identificado equipos o maquinaria en nuestro negocio que se deba estimar una mayor o menor vida útil.

Las estimaciones para pérdidas en existencias por obsolescencia que aplicaría en el inventario no se lo han efectuado ..."

12.- Recomendaciones Generales

Recomendación
Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Considerar los Análisis y Criterios que constan en el Informe de Comisario 2019
- Cumplir con las obligaciones que dispongan los diferentes Organismos de Control



Eco. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SC-RNAE-670

Cuenca, 17 de Abril del 2019