ELECTRONICAGOIA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ELECTRONICAGOIA CÍA. LTDA., se constituye el 29 de Septiembre del 2.009 cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.019 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CAJA	\$ 307,56
BANCOS	\$ 29.386,95
SUMAN	\$ 29.694,51
	=====

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Chica	\$ 307,56
Fondo Rotativo	\$,00
SUMAN	\$ 307,56
	=====

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco Internacional 0250608524	\$	7.151,48
Banco de Guayaquil 41257792	\$	3.482,57
Banco del Pacífico 07517823	\$	16.735,02
Mutualista Pichincha 148020319	\$	2.006,07
Banco de Loja 2901511654	\$	<u>11,81</u>
SUMAN	\$	<u>29.386,95</u>
		=====

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	\$	0,00
		=====

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	242.623,20
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$	156.533,64
PRÉSTAMO A EMPLEADOS	\$	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	1'489.862,74
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	<u>-4.312,55</u>
SUMAN	\$	<u>1'884.707,03</u>
		=====

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables y su respectivo Anexo No. 1 (4 páginas):

\$	242.623,20
	=====

5.2.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Anticipo Empleados	\$	970,82
Anticipo para Viajes	\$	189,74
Por cobrar Luis Pérez	\$	124.630,91
Por Cobrar Romo Dayra	\$	4.206,98
Por Cobrar Asociación	\$	6.428,91
Préstamos a Empleados (Anexo No. 2 en 4 páginas)	\$	10.583,78
Por cobrar Pérez Galán	\$	4.500,00
Por cobrar Inducat Cía. Ltada.	\$	<u>5.022,50</u>
SUMAN	\$	<u>156.533,64</u>

5.3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar:

Javier Velasco (Terreno) Respaldado con documentos de valores entregados	\$	350.000,00
Cheques emitidos en Garantía (Seguros Equinoccial S. A. Anexo No. 3 en 1 página)	\$	1'046.862,74
Luis Pérez Anticipo de Utilidades	\$	<u>93.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>1'489.862,74</u>

5.4.- (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables (-622,05-3.690,50):

\$	-4.312,55
----	-----------

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
Inventarios (12%)	\$	100.533,33
Inv. de Materia Prima	\$	0,00
Inv. de Productos Terminados	\$	0,00
Inv. de Productos en Proceso	\$	42.353,55
Inv. de Herramientas	\$	11.261,70
Importaciones en Tránsito	\$	137.679,40
(-) Provisión de Inventario Deterioro	\$	<u>- 2.901,72</u>
SUMAN	\$	<u>288.926,26</u>

La cuenta **Anticipo a Proveedores** registra valores entregados por diferentes conceptos según registros Contables. \$ 0,00

Intereses Anticipados
 Registra el valor anticipado \$ 4.874,31
 SUMAN \$ 7.134,31
 =====

NOTA N° 9 **ACTIVO NO CORRIENTE**

9.1.- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

SALDO AL 31 DE DIC./2.019

NO DEPRECIABLE

	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 185.000,00	\$ -----	\$ 185.000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO (Nueva Planta)	\$ 996.687,50	\$ -----	\$ 996.687,50
SUMAN	\$ 1'181.687,50	\$ -----	\$ 1'181.687,50

=====

SALDO AL 31 DE DIC./2.019

DEPRECIABLE

	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.474,23	\$ - 4.565,38	\$ 1.908,85
EQUIPO DE COMPUTACIÓN y	\$ 36.309,01	\$ - 19.958,70	\$ 16.350,31
VEHÍCULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$ 183.905,12	\$ -156.242,66	\$ 27.662,46
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	\$ 776.887,01	\$ -396.950,17	\$ 379.936,84
SUMAN	\$ 1'003.575,37	\$ -577.716,91	\$ 425.858,46

=====

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
PROVEEDORES LOCALES	\$ 106.799,03
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 0,00
OBLIGACIÓN CON ADMINIS. TRIBUTARIA	\$ 43.930,25
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 10.509,28
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	\$ 74.826,61
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 82.547,71
ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>\$ 540.814,79</u>
SUMAN	<u>\$ 859.427,67</u>
	=====

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se componen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES LOCALES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores locales según registros contables y su respectivo Anexo No. 1 en 10 páginas: \$ 106.799,03

=====

10.3.- PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes Proveedores del Exterior según registros contables y anexo de (2 páginas): \$ 0,00

=====

10.4.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Retención 30% IVA	\$	115,75
Retención 70% IVA	\$	44,64
Retención 100% IVA	\$	173,00
Retención Honorarios Profesionales	\$	119,17
Retención Predomina el Intelecto	\$	72,00
Retención Predomina Mano de Obra	\$	0,00

Retención Publicidad y Comunicación	\$	0,00
Retención Transferencia de Bienes Muebles	\$	334,84
Retención Arriendo de Bienes Inmuebles	\$	0,00
Retención Seguros y Reaseguros	\$	11,29
Retención Otras retenciones aplicables el 2,75%	\$	60,13
Retención Relación de Dependencia	\$	28,92
Retención Transporte Privado de Pasajeros	\$	24,43
Retención IVA Ventas 12%	\$	39.540,21
IVA por Pagar	\$	<u>3.405,87</u>
SUMAN	\$	<u>43.930,25</u>
		=====

10.5.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Aporte Personal	\$	2.761,12
Fondos de Reserva	\$	936,29
Préstamos Hipotecario-Quirografario	\$	3.250,76
Aporte IECE-SECAP	\$	303,30
Aporte Patronal	\$	<u>3.257,81</u>
SUMAN	\$	<u>10.509,28</u>
		=====

10.6.- BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes beneficios:

Sueldos por Pagar	\$	3.127,98
Décimo Tercer Sueldo	\$	3.727,42
Décimo Cuarto Sueldo	\$	7.357,87
Farmacia Empleados	\$	411,39
Vacaciones	\$	49.630,22
Multas	\$	4.231,32
Subsidios IESS	\$	6.167,41
Apoyo económico empleados	\$	<u>173,00</u>
SUMAN	\$	<u>74.826,61</u>
		=====

10.7.- ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes:

Anticipo de Clientes (Anexo No. 3 en 2 páginas)	\$	531.584,12
Anticipo de Luis Pérez	\$	<u>9.230,67</u>
SUMAN	\$	<u>540.814,79</u>

10.8.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Depósitos no Identificados	\$	6.303,03
Cuentas por Pagar (Ing. Luis Pérez)	\$	24.668,47
Préstamo de Dayra Romo	\$	15.360,31
Préstamo de Celi Diana	\$	2.000,00
Préstamo de Don Luis Pérez Galán	\$	14.000,00
Préstamo de Empleados (Anexo No. 2 en 1 página)	\$	17.052,39
Por Pagar a Jaime Freire	\$	<u>3.163,51</u>
SUMAN	\$	<u>82.547,71</u>

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	1'858.540,32
JUBILACION PATRONAL	\$	30.009,04
DESAHUCIO EMPLEADOS	\$	0,00
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	<u>1.245,47</u>
SUMAN	\$	<u>1'889.794,83</u>

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar:

Banco Internacional	\$	190.974,55
Préstamo CFN	\$	548.951,35

Tarjeta Diners Club	\$	11.581,81
Tarjeta Pacificard	\$	12.907,82
Sobregiro por Pagar Banco Internacional		
Anexo No. 4 en 1 página	\$	1'046.230,41
Banco de Guayaquil	\$	39.146,66
Tarjeta Visa	\$	8.747,72
SUMAN	\$	1'858.540,32

11.3.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal de Empleados y Trabajadores según informe de cálculos actuariales realizados: \$ 30.009,04

=====

11.4.- PROVISIÓN DE DESAHUCIO EMPLEADOS

Esta cuenta registra la provisión por desahucio de empleados y

Trabajadores (Según estudio actuarial): \$ 0,00

=====

NOTA: El estudio Actuarial para determinar las Reservas para Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre del año 2018 lo realiza la Compañía LOGARITMO Cía. Ltda., de esta manera se cumple con los requerimientos de la Legislación Tributaria Ecuatoriana y de las Normas Internacionales NIC 19.

11.5.- PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Esta cuenta registra el valor indicado: \$ 1.245,47

=====

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 586.900,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 786,91
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 0,00
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ -11.188,10
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 508.222,17
Utilidad del Ejercicio	<u>\$ 73.373,25</u>
SUMAN	<u>\$ 1'158.094,23</u>
	=====

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 9 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 73.373,25 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>2'299.770,77</u>	<u>1'278.927,83</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>859.427,67</u>	<u>1'044.267,07</u>

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1,5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si

demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 2,67 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{2'299.770,77 - 288.926,26}{859.427,67} = 2,33$		$\frac{1'278.927,83 - 246.526,18}{1'044.267,07} = 0,98$

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 2,33 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} = \frac{3'907.316,73}{2'749.222,50} = 1,42$		$\frac{2'974.992,00}{1'872.710,79} = 1,58$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se decrementa en un 10,12% con relación al 31 de Diciembre del 2018, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{859.427,67 + 1'889.794,83}{1'158.094,23} = 2,37$		$\frac{1'044.267,07 + 828.443,72}{1'102.281,21} = 1,69$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}} = \frac{73.373,25 \times 100}{586.900,00} = 12,50$		$\frac{36.650,16 \times 100}{586.900,00} = 6,24$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 12,50% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.019 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía ELECTRONICA GOIA CÍA. LTDA. por el año 2019, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Nueva Planta, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 29 de Septiembre del año 2009.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.