GRUBALUZON CIA. LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2018			
CUENTA	**DESCRIPCION**	**SALDO**	
1.	**ACTIVO**		**$ 1.372.344,08**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**	**$ 1.253.981,67**	
1.1.1.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 275.949,31**	
1.1.1.1.	**CAJA**	**$ 163.302,14**	
1.1.1.1.1	Caja	$ 111.959,02	
1.1.1.1.2	Cheques A la Fecha	$ 25.870,12	
1.1.1.1.3	Caja Chica (Coca)	$ 200,00	
1.1.1.1.4	Fondo Rotativo Monedas (Coca)	$ 22.773,00	
1.1.1.1.5	Caja Chica (Cañon)	$ 200,00	
1.1.1.1.6	Fondo Rotativo Monedas (Cañon)	$ 1.300,00	
1.1.1.1.8	Fondo Rotativo Monedas (Santa Rosa)	$ 1.000,00	
1.1.1.2.	**BANCOS**	**$ 112.647,17**	
1.1.1.2.2	Banco Pichincha Proveedores	$ 72.169,21	
1.1.1.2.3	Banco Pichincha Tarj	$ 40.477,96	
1.1.2.	**ACTIVOS FINANCIEROS**	**$ 200.023,56**	
1.1.2.5.	**DTOS. Y CTAS. COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**	**$ 209.562,13**	
1.1.2.5.1	Clientes No Relacionados	$ 180.616,89	
1.1.2.5.2	Clientes Cheques Protestados	$ 519,24	
1.1.2.5.3	TC Pichincha	$ 22.883,84	
1.1.2.5.4	TC Internacional	$ 5.542,16	
1.1.2.8.	**OTRAS CTAS. COBRAR**	**$ 1.044,77**	
1.1.2.8.1	Anticipo Empleados	$ 1.044,77	
1.1.2.9.	**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**	**$ (10.583,34)**	
1.1.2.9.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables	$ (10.583,34)	
1.1.3.	**INVENTARIOS**	**$ 770.949,46**	
1.1.3.1	Inventario de Mercad. 12%	$ 524.244,36	
1.1.3.2	Inventario de Mercad. 0%	$ 243.472,44	
1.1.3.3	Mercad en tránsito 12%	$ 791,90	

1.1.3.4	Mercad en tránsito 0%	$ 2.440,76	
1.1.4.	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**	**$ 7.059,34**	
1.1.4.3	Anticipos a Proveedores	$ 7.059,34	
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**	**$ 118.362,41**	
1.2.1.	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 118.362,41**	
1.2.1.12.	**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ (36.925,49)**	
1.2.1.12.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	$ (2.124,53)	
1.2.1.12.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	$ (10.033,75)	
1.2.1.12.3	(-) Dep. Acum. Equip. Computacion	$ (295,65)	
1.2.1.12.4	(-) Dep. Acum. vehículo	$ (24.471,56)	
1.2.1.5	Muebles y Enseres	$ 29.863,30	
1.2.1.6	Maquinaria y Equipo	$ 43.425,57	
1.2.1.8	Equipo de Computación	$ 4.963,31	
1.2.1.9	Vehículo	$ 77.035,72	
2.	**PASIVO**		**$ 940.072,57**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**	**$ 940.072,57**	
2.1.3.	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**	**$ 828.525,77**	
2.1.3.1	Proveedores	$ 717.373,24	
2.1.3.7	CxP cheques girados no cobrados	$ 111.152,53	
2.1.7.	**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**	**$ 111.546,80**	
2.1.7.1.	**SRI**	**$ 41.843,83**	
2.1.7.1.9	CXP Admin. Tributaria	$ 41.843,83	
2.1.7.2.	**IR POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 18.410,59**	
2.1.7.2.1	IR por Pagar del Ejercicio	$ 18.410,59	
2.1.7.3.	**IESS**	**$ 11.494,30**	
2.1.7.3.1	Aporte Patronal por Pagar	$ 5.269,20	
2.1.7.3.2	Aporte Individual por Pagar	$ 4.097,84	
2.1.7.3.3	Préstamos IESS por Pagar	$ 1.266,98	
2.1.7.3.4	Fondos de Reserva por Pagar	$ 860,28	
2.1.7.5.	**15% PT PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 26.014,22**	
2.1.7.5.1	15% P.T. por Pagar	$ 26.014,22	

2.1.7.7.	**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**$ 13.783,86**	
2.1.7.7.1	Jubilación	$ 3.554,12	
2.1.7.7.2	Desahucio	$ 10.229,74	
3.	**PATRIMONIO NETO**		**$ 432.271,51**
3.	**PATRIMONIO NETO**	**$ 432.271,51**	
3.1.	**CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO**	**$ 25.000,00**	
3.1.1.	**CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO**	**$ 25.000,00**	
3.1.1.1	Cap. Soc. Lida Luzon	$ 17.500,00	
3.1.1.2	Cap. Soc. Joan Basantes	$ 2.500,00	
3.1.1.3	Cap. Soc. Jessica Basantes	$ 2.500,00	
3.1.1.4	Cap. Soc. Jhoymar Basantes	$ 2.500,00	
3.4.	**RESERVAS**	**$ 6.250,00**	
3.4.1	Reserva Legal	$ 6.250,00	
3.5.	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**$ 109.358,46**	
3.5.1	Utilidad del Ejercicio	$ 109.358,46	
3.6.	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**$ 291.663,05**	
3.6.1	Ganancias Acumuladas Años Anteriores	$ 291.663,05	

GRUBALUZON CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre del 2018		
CUENTA	**DESCRIPCION**	**VALOR**
4.	**INGRESOS**	**$ 8.875.540,75**
4.1.	**VENTAS**	**$ 8.875.779,97**
4.1.1	Ventas 12%	$ 5.362.234,42
4.1.2	Ventas 0%	$ 3.513.545,55
4.2.	**(-) DEVOL. EN VTAS.**	**$ (13.243,00)**
4.2.1	(-) Devol. Vtas. 12%	$ (7.904,35)
4.2.2	(-) Devol. Vtas. 0%	$ (5.338,65)
4.3.	**(-) DESCTO. EN VTAS.**	**$ (240,11)**
4.3.1	(-) Descto. Vtas. 12%	$ (8,25)
4.3.2	(-) Descto. Vtas. 0%	$ (231,86)
4.4.	**OTROS INGRESOS**	**$ 13.243,89**
4.4.2	Otros Ingresos	$ 13.243,89
5.	**GASTOS**	**$ 1.101.738,59**
5.1.	**GASTO REMUNERACIONES**	**$ 679.182,90**
5.1.1.	**SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES**	**$ 483.996,94**
5.1.1.1	Sueldos y Salarios	$ 314.922,45
5.1.1.2	Horas Extras	$ 129.995,07
5.1.1.3	Horas Suplementarias	$ 35.166,91
5.1.1.4	Bono por Responsabilidad	$ 3.912,51
5.1.2.	**APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)**	**$ 83.453,27**
5.1.2.1	Aporte Patronal	$ 58.342,95
5.1.2.2	Fondos de Reserva	$ 25.110,32
5.1.3.	**BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES**	**$ 103.437,47**
5.1.3.1	Décima Cuarta Remuneración	$ 21.365,14
5.1.3.2	Décima Tercera Remuneración	$ 39.871,55
5.1.3.3	Vacaciones	$ 4.919,04
5.1.3.5	Bono GBL	$ 9.675,00
5.1.3.7	Indemnización por despido intempestivo	$ 1.592,52

5.1.3.8	Gasto 15% Participación de Trabajadores	$	26.014,22
5.1.4.	**GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**$**	**6.219,22**
5.1.4.2	Provisión por Desahucio	$	6.219,22
5.1.5.	**HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES**	**$**	**2.076,00**
5.1.5.1	Honorarios y Dietas PN	$	2.076,00
5.2.	**GASTO ADMINISTRACION**	**$**	**234.279,55**
5.2.1	Mantenimiento y Reparaciones	$	20.772,52
5.2.10	Gastos de Viaje	$	143,05
5.2.11	Agua	$	2.097,34
5.2.12	Energía, Luz, telf	$	49.778,72
5.2.13	Telecomunicaciones	$	6.977,79
5.2.14	Notarios y Registradores	$	521,56
5.2.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	$	17.378,82
5.2.2	Comisiones	$	28.703,60
5.2.3	Cuentas Incobrables	$	1.811,36
5.2.4	Combustibles	$	2.651,39
5.2.5	Lubricantes	$	180,10
5.2.6	Seguros y Reaseguros	$	19.289,61
5.2.7	Suministros y Materiales	$	67.497,41
5.2.8	Transporte y Fletes	$	8.723,39
5.2.9	Gastos de Gestión	$	7.752,89
5.3.	**GASTO DEPRECIACION ACUMULADA**	**$**	**21.107,16**
5.3.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	$	1.797,00
5.3.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	$	4.960,86
5.3.3	(-) Dep. Acum. Eq. Computación	$	295,65
5.3.4	(-) Dep. Acum. vehículo	$	14.053,65
5.4.	**GASTOS FINANCIEROS**	**$**	**1.841,53**
5.4.1	Gastos Financieros	$	1.841,53
5.5.	**OTROS GASTOS**	**$**	**147.659,73**
5.5.1	IVA que se Carga al Gasto	$	21.896,37
5.5.4	Otros Gastos	$	70.357,58

5.5.5	Gasto Impuesto a la Renta	$ 38.055,47
5.5.6	Perdida por siniestro	$ 17.350,31
5.6.	**GASTO DE VENTAS**	**$ 17.667,72**
5.6.1	Promoción y Publicidad	$ 17.667,72
6.	**COSTO DE VENTAS**	**$ 7.664.443,70**
6.1	Costo de Ventas	$ 7.721.583,09
6.2.02.	**(-)DESCUENTOS COMPRAS**	**$ (57.139,39)**
6.2.02.1	(-)Descuentos Compras 12%	$ (46.776,20)
6.2.02.2	(-)Descuentos Compras 0%	$ (10.363,19)
3.5.1	**Utilidad del Ejercicio**	**$ 109.358,46**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.

BASE LEGAL

En la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano Capital de la República del Ecuador, el día jueves dieciséis de enero del dos mil catorce ante la Doctora Alexandra Endara del Distrito Metropolitano de Quito, comparecen a la celebración de la escritura pública, por una parte la señora Lida Luzón, Joan Basantes, y Jessica Basantes quienes comparecen a la escritura pública para constituir la Compañía que se denominara Grubaluzon Compañía Limitada.; que se regirá por la Ley de Compañías.

OBJETO SOCIAL.

La Compañía "**GRUBALUZON COMPAÑÍA LIMITADA**" es una empresa que realizara Asesoría Empresarial, representaciones, intermediación y comercialización de diferentes tipos de productos a nivel nacional e internacional,

Compra y venta de productos de consumo masivo,

Compra –venta de perfumes, aguas de tocador,

Compra –venta de joyas, ropa, juguetes, es decir todo producto o equipo para el uso del hogar y/o oficina, etc. entre otros objetivos indicados en la escritura de Constitución de la Compañía.

PLAZO DE DURACION

La duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil del domicilio principal.

CAPITAL

El Capital Social de la compañía es de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en cien participaciones de un doscientos cincuenta cada una y que esta íntegramente suscrito por los socios.

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	Nº DE ACCIONES	%
BASANTES LUZON JESSICA ANDREA	2500	2500	10	10%
BASANTES LUZON JHOY MARIVETT	2500	2500	10	10%
BASANTES LUZON JOAN MICHAEL	2500	2500	10	10%
LUZON LANCHE LIDA ISABEL	17.500,00	17.500,00	70	70%
TOTAL	25.000,00	25.000,00	100	100%

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía será en la ciudad de Quito, pero podrá establecer sucursales, agencias, representaciones o delegaciones en otras ciudades del País o del extranjero si así lo fuere del caso.

NOTA 2

BASE DE LA PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de GRUBALUZON CIA. LTDA., han sido preparadas de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en ingles). Vigentes al 31 de diciembre de 2018.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de la Compañía GRUBALUZON CIA. LTDA., bajo NIIF

LIBROS SOCIALES

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son

- Libro de actas

En el presente ejercicio se ha llevado a efecto dos reuniones de Junta General de socios de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA SESION	ASISTENCIA SOCIOS	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES TOMADAS
15 DE MARZO 2018	100%	APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO 2018	UNA VEZ ANALIZADOS LOS ESTADOS FINANCIEROS SON APROBADOS POR UNAMINIDAD.
27 DE DICIEMBRE 2018	100%	REPARTICION DE DIVIDENDOS CORRESPONDIENTE A UTILIDADES DEL EJERCICIO ECONOMICO 2014 DE GRUBALUZON CIA LTDA	SE RESUELVE LA REPARTICION DE DIVIDENDOS CORRESPONDIENTES A LAS UTILIDADES DEL EJERCICIO ECONOMICO POR $ 115,980,05

Comentario:

Se puede observar que en las actas no constan las convocatorias, no llevan numeración, y que no mantienen documentación que respalden el orden día y puntos tratados.

Recomendación Nro. 1

La Gerencia debe aplicar la normativa referente a las formas de llevar las actas, según resolución de la superintendencia de Compañías en su Art. 34 señala "Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a numero seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el secretario."

REFERENTE AL COMITÉ PARITARIO

En el artículo 14 del Decreto Ejecutivo 2393 enuncia lo siguiente:

"En todo centro de trabajo en que laboren más de quince trabajadores deberá organizarse un Comité de Seguridad e Higiene del Trabajo integrado en forma paritaria por tres representantes de los trabajadores y tres representantes del o los empleadores".

"El comité se reunirá mensualmente y se tratarán temas únicamente relacionados con la Seguridad y Salud. Cada reunión quedará registrada con su respectiva acta con los temas tratados y los acuerdos a los cuales se han llegado. Adicionalmente ser reunirán si se produjere

un accidente grave o por petición del presidente o la mayoría de los miembros del comité".

COMENTARIO

La compañía ha cumplido con la conformación el comité paritario, el mismo que ha sido reportado a la entidad de control oportunamente, pero no está cumpliendo con el proceso de reuniones mensuales, por ende, no elaboran las actas ni cumplen sus funciones ni objetivos que tiene el comité paritario, el mismo que tiene la finalidad de tomar decisiones y resoluciones, en aras del bienestar del personal y de la institución.

RECOMENDACIÓN Nro. 2

La gerencia debe controlar que se cumpla con lo que estipula la Ley, referente al comité paritario, reuniones mensuales, elaboración de actas, cumplir con el reglamento de Seguridad e higiene de la Empresa.

NOTA 3

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE

El efectivo comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras, que
son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan los activos adquiridos por la empresa provenientes de las operaciones comerciales por venta de mercadería o de bienes, por lo tanto, se deben registrar de una manera adecuada todos los movimientos referidos a estas cuentas ya que constituyen parte de su activo, y sobre todo se debe controlar que éstas no pierdan su formalidad para convertirse en dinero.

La compañía mantiene en esta categoría documentos y cuentas por cobrar clientes, por cheque posfechados, y a instituciones financieras, así mismo mantiene la cuenta otras cuentas por cobrar en donde registra anticipo a empleados y cuentas por cobrar a empleados que han sido objetos de asaltos y robos en el desempeño de funciones y que esperan la resolución del juez para poder dar de baja esto valores.

De conformidad a la resolución SC: DSC: G:13.002 emitida por la Superintendencia de Compañías. En sus artículos 3 y 4, la compañía Grubaluzon Cía. Ltda., tiene la obligación de reportar las ventas a crédito a la Superintendencia de Compañías y a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP). De la revisión efectuada se evidencio que se encuentra al día en la entrega de dicha información a la DINARDAP.

INVENTARIOS

En este grupo se registran los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de negocio. En una empresa comercial dedicada a la venta de mercadería uno de los activos más significativos es el inventario de mercadería, esta cuenta es la generadora de utilidades,

por lo tanto, la mercadería debe ser valorada y controlada técnicamente y periódicamente.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (NIC16)

En este grupo contable se registra todo bien tangible, adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, solo sí; es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
Se mantendrá un control individual por cada bien que posea la compañía.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Están conformados por las deudas contraídas por la empresa relacionadas directamente con la actividad económica de la empresa, son cuentas deudoras en las empresas e indican los valores que tienen que pagar a sus proveedores u otros acreedores.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados consisten exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo, se puede detallar los siguientes: Afiliación al IESS, horas extras, pago de decimos, fondos de reserva, vacaciones anuales, etc.

Pago de Jubilación. - La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales

ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

Pago de utilidades. - Cuando existe utilidad la empresa calculará el 15% de este valor y los distribuirá entre sus empleados de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

NOTA 4.

PERÍODO DE PRESENTACIÓN:

Los Estados Financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático Visual Fac.

Empresa en Marcha

Los estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo, se debe operar con un presupuesto esto ayudara a controlar los gastos, levantar indicadores mensuales, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

NOTA 5

INGRESOS

Los ingresos son el aumento de recursos económicos por actividades ordinarias que tienen que ver con el giro normal del negocio, se debe diferenciar los conceptos entre ingreso y cobro, ya que tener un ingreso no implica que se realice el cobro en el mismo momento, por tanto, no siempre ingreso y cobro coinciden en el tiempo.

NOTA 6

GASTOS

Están conformados principalmente por los movimientos en gastos remuneraciones, gastos administrativos, gastos financieros, otros gastos y gasto de venta, compras y costo de ventas.
Se registran por compra de bienes/servicios no producidos por la Sociedad, tales como: Remuneraciones, gastos de Funcionamiento, Gastos legales de funcionamiento, gastos depreciación acumulada, gastos de ventas

NOTA 7

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de la Compañía se presentan de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	SALDO	
1.1.1.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$**	**275.949,31**
1.1.1.1.	**CAJA**	**$**	**163.302,14**
1.1.1.1.1	Caja	$	111.959,02

1.1.1.1.2	Cheques A la Fecha	$	25.870,12
1.1.1.1.3	Caja Chica (Coca)	$	200,00
1.1.1.1.4	Fondo Rotativo Monedas (Coca)	$	22.773,00
1.1.1.1.5	Caja Chica (Cañon)	$	200,00
1.1.1.1.6	Fondo Rotativo Monedas (Cañon)	$	1.300,00
1.1.1.1.8	Fondo Rotativo Monedas (Santa Rosa)	$	1.000,00
1.1.1.2.	**BANCOS**	**$**	**112.647,17**
1.1.1.2.2	Banco Pichincha Proveedores	$	72.169,21
1.1.1.2.3	Banco Pichincha Tarj	$	40.477,96

COMENTARIO:

La cuenta de caja general presenta un saldo significativo, los mismos que corresponden a los valores por ventas efectuadas al final del periodo 2018, estos valores han sido depositados a la entidad financiera con fecha del primer día hábil, esto se pudo verificar con los depósitos a la cuenta, se mantiene un saldo como fondo rotativo para monedas, valores que se encuentran dentro de una bóveda de seguridad. Gerencia dispuso para gastos de caja chica el valor de $200,00, valor que es manejado por la auxiliar contable de la empresa, con la finalidad de cubrir gastos pequeños que deban solventarse de manera inmediata. Auditoria externa dentro de sus procesos procedió a efectuar un arqueo sorpresivo a estos fondos, de lo cual no se presentaron novedades.

Los saldos de bancos comprenden los valores obtenidos por la recaudación diaria por ventas y cobros en oficina, la misma que diariamente se envía a depositar. Los saldos se verifican mediante arqueos y confirmaciones bancarias, a cada una de las instituciones financieras.

La empresa mantiene un valor significativo como fondo rotativo monedas Coca, lo que significa un alto riesgo para la empresa, el arqueo de este fondo debe ser frecuente, no mantiene un manual para manejo de caja chica debidamente autorizado en donde se detalle el objetivo, montos, autorizaciones, tipo de gastos, que permita llevar un manejo adecuado de este fondo.

Recomendación Nro. 3

La administración debe mantener procedimientos y manuales internos que le permita mantener un control interno adecuado de los procesos y procedimientos propios de la empresa, este permitirá controlar el desarrollo de las actividades económicas y financieras para prevenir futuros riesgos.

NOTA 8.

ACTIVOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.2.	**ACTIVOS FINANCIEROS**	**$ 200.023,56**
1.1.2.5.	**DTOS. Y CTAS. COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**	**$ 209.562,13**
1.1.2.5.1	Clientes No Relacionados	$ 180.616,89
1.1.2.5.2	Clientes Cheques Protestados	$ 519,24
1.1.2.5.3	TC Pichincha	$ 22.883,84
1.1.2.5.4	TC Internacional	$ 5.542,16
1.1.2.8.	**OTRAS CTAS. COBRAR**	**$ 1.044,77**

1.1.2.8.1	Anticipo Empleados	$ 1.044,77
1.1.2.9.	**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**	**$ (10.583,34)**
1.1.2.9.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables	$ (10.583,34)

COMENTARIO

Representados por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar están conformados por los valores pendientes de cobro a clientes, anticipo a empleados y préstamos. La provisión de cuentas incobrables es del 1% en relación a lo establecido por las normas contables.

NOTA 9.

INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	SALDO
1.1.3.	**INVENTARIOS**	**$ 770.949,46**
1.1.3.1	Inventario de Mercad. 12%	$ 524.244,36
1.1.3.2	Inventario de Mercad. 0%	$ 243.472,44
1.1.3.3	Mercad en tránsito 12%	$ 791,90
1.1.3.4	Mercad en tránsito 0%	$ 2.440,76

COMENTARIO

Las cuentas de inventario de mercaderías 0% y 12% corresponden a los productos disponibles para la venta, la empresa mantiene políticas internas para el control de inventarios, se realizan inventarios por muestreo con frecuencia, la empresa ha cumplido con el inventario físico al final del ejercicio económico.

NOTA 10.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.1.4.	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**	**$ 7.059,34**
1.1.4.3	Anticipos a Proveedores	$ 7.059,34

COMENTARIO:

Son activos derivados de pagos efectuados para asegurar el abastecimiento de bienes u otros beneficios que se recibieran en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.
La compañía mantiene registrados varios pagos anticipados a sus proveedores.

NOTA 11.

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.2.1.	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 118.362,41**
1.2.1.12.	**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ (36.925,49)**
1.2.1.12.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	$ (2.124,53)
1.2.1.12.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	$ (10.033,75)
1.2.1.12.3	(-) Dep. Acum. Equip. Computación	$ (295,65)
1.2.1.12.4	(-) Dep. Acum. vehículo	$ (24.471,56)
1.2.1.5	Muebles y Enseres	$ 29.863,30
1.2.1.6	Maquinaria y Equipo	$ 43.425,57
1.2.1.8	Equipo de Computación	$ 4.963,31
1.2.1.9	Vehículo	$ 77.035,72

COMENTARIO

Comprende los bienes tangibles que posee la empresa, los cuales se encuentran clasificados en muebles y enseres, maquinaria y equipo y vehículo. Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, si es probable que la compañía puede obtener beneficios económicos futuros que estén asociados con el bien, y su costo puede medirse confiabilidad.

El contador de la compañía mantiene un archivo actualizado de codificación y cálculo de depreciaciones de cada uno de los bienes cumpliendo con lo establecido por la entidad de control.

NOTA 12.

CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	SALDO
2.1.3.	**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**	**$ 828.525,77**
2.1.3.1	Proveedores	$ 717.373,24
2.1.3.7	CxP cheques girados no cobrados	$ 111.152,53

COMENTARIO

Las cuentas y documentos por pagar detallan las obligaciones que tiene la empresa pendiente con los proveedores, adquiridas por la Compañía para desarrollar el giro del negocio, los depósitos por confirmar y obligaciones pendientes de pago por servicios. Dentro de los procesos de Auditoria externa, se procedió a enviar circulares de confirmaciones de saldos a las empresas que mantenían saldos

significativos, hasta la emisión de nuestro informe no se tuvo ninguna respuesta.

NOTA 13.

OBLIGACIONES CORRIENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.1.7.1.	**SRI**	**$ 41.843,83**
2.1.7.1.9	CXP Admin. Tributaria	$ 41.843,83
2.1.7.2.	**IR POR PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 18.410,59**
2.1.7.2.1	IR por Pagar del Ejercicio	$ 18.410,59
2.1.7.3.	**IESS**	**$ 11.494,30**
2.1.7.3.1	Aporte Patronal por Pagar	$ 5.269,20
2.1.7.3.2	Aporte Individual por Pagar	$ 4.097,84
2.1.7.3.3	Préstamos IESS por Pagar	$ 1.266,98
2.1.7.3.4	Fondos de Reserva por Pagar	$ 860,28
2.1.7.5.	**15% PT PAGAR DEL EJERCICIO**	**$ 26.014,22**
2.1.7.5.1	15% P.T. por Pagar	$ 26.014,22
2.1.7.7.	**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**$ 13.783,86**
2.1.7.7.1	Jubilación	$ 3.554,12
2.1.7.7.2	Desahucio	$ 10.229,74

COMENTARIO

Agrupa todos los compromisos de pago que la entidad mantiene con el IESS, SRI, los valores provisionados para jubilación y desahucio, estos han sido determinados mediante el cálculo actuarial para el periodo 2018, mismo que ha sido efectuado por la empresa autorizado¸ también se registra la participación de utilidades para los trabajadores.

NOTA 14.

PATRIMONIO

CODIGO	CUENTA	SALDO	
3.1.1.	**CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO**	**$**	**25.000,00**
3.1.1.1	Cap. Soc. Lida Luzon	$	17.500,00
3.1.1.2	Cap. Soc. Joan Basantes	$	2.500,00
3.1.1.3	Cap. Soc. Jessica Basantes	$	2.500,00
3.1.1.4	Cap. Soc. Jhoymar Basantes	$	2.500,00
3.4.	**RESERVAS**	**$**	**6.250,00**
3.4.1	Reserva Legal	$	6.250,00
3.5.	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**$**	**109.358,46**
3.5.1	Utilidad del Ejercicio	$	109.358,46
3.6.	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**$**	**291.663,05**
3.6.1	Ganancias Acumuladas Años Anteriores	$	291.663,05

COMENTARIO

Comprende el valor de capital suscrito al momento de constitución de la compañía, la reserva legal, así como también los resultados acumulados de años anteriores que en este periodo 2018 registra por concepto de reparto de utilidades a los socios un valor de $127.658,98 valor que disminuye del saldo anterior y la utilidad del presente año económico después de impuestos por el monto de $ 109.358,46

NOTA 15.

INGRESOS

CODIGO	CUENTAS	SALDO	
4.1.	**VENTAS**	**$**	**8.875.779,97**
4.1.1	Ventas 12%	$	5.362.234,42
4.1.2	Ventas 0%	$	3.513.545,55
4.2.	**(-) DEVOL. EN VTAS.**	**$**	**(13.243,00)**
4.2.1	(-) Devol. Vtas. 12%	$	(7.904,35)
4.2.2	(-) Devol. Vtas. 0%	$	(5.338,65)
4.3.	**(-) DESCTO. EN VTAS.**	**$**	**(240,11)**
4.3.1	(-) Descto. Vtas. 12%	$	(8,25)
4.3.2	(-) Descto. Vtas. 0%	$	(231,86)
4.4.	**OTROS INGRESOS**	**$**	**13.243,89**
4.4.2	Otros Ingresos	$	13.243,89

COMENTARIO

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la compañía, en la empresa están constituido por las ventas realizadas durante el año 2018, esta subdividido por las ventas 0% y 12% por lo tanto se ajustan al objeto social de la compañía, y se encuentran sustentadas en las facturas de venta, notas de crédito. Para este periodo se registra un valor de $ 13.243,89 en otros ingresos valor que corresponde a la diferencia determinada por el actuaria con la aplicación de la normativa vigente para su cálculo.

NOTA 16.

GASTOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.1.1.	**SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES**	**$ 483.996,94**
5.1.1.1	Sueldos y Salarios	$ 314.922,45
5.1.1.2	Horas Extras	$ 129.995,07
5.1.1.3	Horas Suplementarias	$ 35.166,91
5.1.1.4	Bono por Responsabilidad	$ 3.912,51
5.1.2.	**APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)**	**$ 83.453,27**
5.1.2.1	Aporte Patronal	$ 58.342,95
5.1.2.2	Fondos de Reserva	$ 25.110,32
5.1.3.	**BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES**	**$ 103.437,47**
5.1.3.1	Décima Cuarta Remuneración	$ 21.365,14
5.1.3.2	Décima Tercera Remuneración	$ 39.871,55
5.1.3.3	Vacaciones	$ 4.919,04
5.1.3.5	Bono GBL	$ 9.675,00
5.1.3.7	Indemnización por despido intempestivo	$ 1.592,52
5.1.3.8	Gasto 15% Participación de Trabajadores	$ 26.014,22
5.1.4.	**GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**$ 6.219,22**
5.1.4.2	Provisión por Desahucio	$ 6.219,22
5.1.5.	**HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES**	**$ 2.076,00**
5.1.5.1	Honorarios y Dietas PN	$ 2.076,00

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.	**GASTO ADMINISTRACION**	**234.279,55**
5.2.1	Mantenimiento y Reparaciones	20.772,52
5.2.10	Gastos de Viaje	143,05
5.2.11	Agua	2.097,34
5.2.12	Energia, Luz, telf	49.778,72
5.2.13	Telecomunicaciones	6.977,79

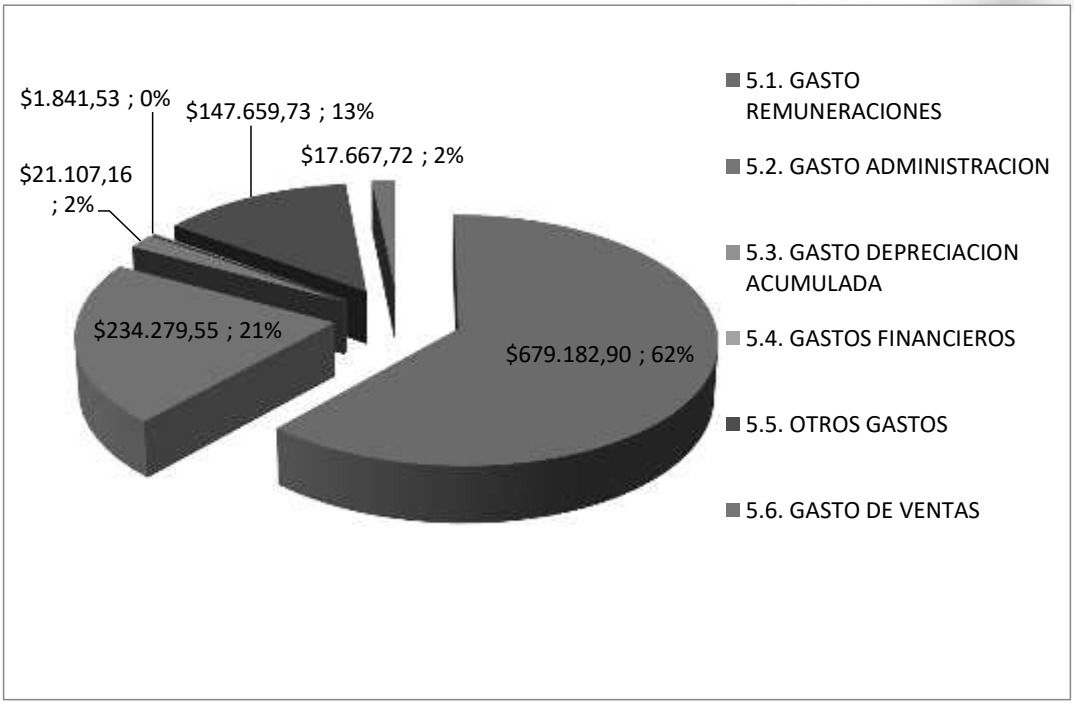
5.2.14	Notarios y Registradores	521,56
5.2.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	17.378,82
5.2.2	Comisiones	28.703,60
5.2.3	Cuentas Incobrables	1.811,36
5.2.4	Combustibles	2.651,39
5.2.5	Lubricantes	180,10
5.2.6	Seguros y Reaseguros	19.289,61
5.2.7	Suministros y Materiales	67.497,41
5.2.8	Transporte y Fletes	8.723,39
5.2.9	Gastos de Gestión	7.752,89
5.3.	**GASTO DEPRECIACION ACUMULADA**	**21.107,16**
5.3.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	1.797,00
5.3.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	4.960,86
5.3.3	(-) Dep. Acum. Eq. Computación	295,65
5.3.4	(-) Dep. Acum. vehículo	14.053,65
5.4.	**GASTOS FINANCIEROS**	**1.841,53**
5.4.1	Gastos Financieros	1.841,53
5.5.	**OTROS GASTOS**	**147.659,73**
5.5.1	IVA que se Carga al Gasto	21.896,37
5.5.4	Otros Gastos	70.357,58
5.5.5	Gasto Impuesto a la Renta	38.055,47
5.5.6	Perdida por siniestro	17.350,31
5.6.	**GASTO DE VENTAS**	**17.667,72**
5.6.1	Promoción y Publicidad	17.667,72
6.	**COSTO DE VENTAS**	**7.664.443,70**

6.1	Costo de Ventas	7.721.583,09
6.2.02.	**(-)DESCUENTOS COMPRAS**	**(57.139,39)**
6.2.02.1	(-)Descuentos Compras 12%	(46.776,20)
6.2.02.2	(-)Descuentos Compras 0%	(10.363,19)
3.5.1	**Utilidad del Ejercicio**	**109.358,46**

COMENTARIO:

Se registran todos los gastos, provisiones, etc. que surgen de las actividades ordinarias de la Compañía, se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y se clasifican de acuerdo a su función. El gasto más significativo de la empresa es el relacionado con el personal, seguido por los gastos administración y otros gastos incluidos la depreciación de activos fijos.

DEMOSTRACION GRAFICA



NOTA 18.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

La Compañía realiza el estado de flujo de efectivo anualmente y lo presenta por el método directo. El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Constituye un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar, es elaborado anualmente cumpliendo con el requerimiento ante el organismo de control.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	9.409.981,17	
Pagado a proveedores y empleados	(9.198.225,28)	
Dividendos Pagados	(115.980,05)	
Otros Pagos por actividad de Operación	(1.223,55)	
Participación de empeados	(16.477,31)	
Impuesto a la renta	(80.594,35)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		**(2.519,37)**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de propiedades planta y equipo	(72.331,73)	
Inversiones permanentes	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		**(72.331,73)**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias		
Obligaciones bancarias a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		**-**
Aumento o (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes		(74.851,10)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		**350.800,41**
Efectivo y sus equivalentes al final del año		**275.949,31**

NOTA 19.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para una empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones y permitir la toma de decisiones por parte de la administración.

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura de la empresa.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31/12/2018
EN MILES DE DOLARES

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30504	30601	30603	30604	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**25.000,00**	**-**	6.250,00	-	-	291.663,05	-	-	109.358,46	**432.271,51**
										-
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	25.000,00		**6.250,00**	**-**	**-**	407.643,10	**-**	**-**	**-**	**438.893,10**
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**25.000,00**		**6.250,00**	**-**	**-**	483.100,60	**-**	**-**	**-**	**514.350,60**
										-
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										**-**
CORRECCION DE ERRORES:						**-75.457,50**				**-75.457,50**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	**-**		**-**	**-**	**-**	**-115.980,05**	**-**	**-**	**109.358,46**	**-6.621,59**
Aportes para futuras capitalizaciones										**-**
Dividendos						**-115.980,05**				**-115.980,05**
Otros cambios (detallar)					**-**					**-**
Tansferencia de resultados a otras cuentas			**-**	**-**		**-**				**-**
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									109.358,46	**109.358,46**

NOTA 20.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La empresa ha realizado puntalmente las declaraciones mensuales de IVA y fuente, anexos transaccionales, anexos de accionistas, anexo de relación de dependencia, pago de anticipo de impuesto a la renta. El informe referente al cumplimiento tributario por parte de la Empresa, se lo hará llegar al organismo de control en los parámetros y formatos establecidos para el efecto.

NOTA 21.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación por parte de los socios.

Atentamente,

Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989