

**GRUBALUZON CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CODIGO	CUENTA	VALORES
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1.604.657,86</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.498.762,31
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 465.991,55
1.1.1.1.	CAJA	\$ 71.599,32
1.1.1.1.1	Caja	\$ 41.362,74
1.1.1.1.2	Cheques A la Fecha	\$ 10.208,98
1.1.1.1.3	Caja Chica (Coca)	\$ 200,00
1.1.1.1.4	Fondo Rotativo Monedas (Coca)	\$ 16.827,60
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)	\$ 1.500,00
1.1.1.2.	BANCOS	\$ 394.392,23
1.1.1.2.1	Banco Internacional	\$ 269.942,79
1.1.1.2.2	Banco Pichincha Proveedores	\$ 15.738,58
1.1.1.2.3	Banco Pichincha Tarj	\$ 39.213,77
1.1.1.2.4	Banco Internacional PXA	\$ 69.497,09
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 179.265,61
1.1.2.5.	DTOS. Y CTAS. COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 189.907,04
1.1.2.5.1	Clientes No Relacionados	\$ 165.972,76
1.1.2.5.2	Clientes Cheques Protestados	\$ 831,00
1.1.2.5.3	TC Pichincha	\$ 21.327,79
1.1.2.5.4	TC Internacional	\$ 1.775,49
1.1.2.8.	OTRAS CTAS. COBRAR	\$ 1.609,95
1.1.2.8.1	Anticipo Empleados	\$ 1.609,95
1.1.2.9.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -12.251,38
1.1.2.9.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -12.251,38
1.1.3.	INVENTARIOS	\$ 853.241,53
1.1.3.1	Inventario de Mercad. 12%	\$ 579.968,14
1.1.3.2	Inventario de Mercad. 0%	\$ 268.400,67
1.1.3.3	Mercad en tránsito 12%	\$ 3.060,48
1.1.3.4	Mercad en tránsito 0%	\$ 1.812,24
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 263,62
1.1.4.3	Anticipos a Proveedores	\$ 263,62
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 105.895,55
1.2.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 105.895,55
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -61.807,03

1.2.1.12.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -4.060,24
1.2.1.12.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ -15.652,90
1.2.1.12.3	(-) Dep. Acum. Equip. Computacion	\$ -2.215,17
1.2.1.12.4	(-) Dep. Acum. vehículo	\$ -39.878,72
1.2.1.5	Muebles y Enseres	\$ 19.593,96
1.2.1.6	Maquinaria y Equipo	\$ 64.082,89
1.2.1.8	Equipo de Computación	\$ 6.990,01
1.2.1.9	Vehículo	\$ 77.035,72
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 1.064.374,69</b>
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 1.064.374,69
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 876.767,93
2.1.3.1	Proveedores	\$ 680.149,10
2.1.3.2	Prestamos Socios	\$ 117.448,54
2.1.3.4	Deposito x Confirmar	\$ 3.624,80
2.1.3.7	CxP cheques girados no cobrados	\$ 75.545,49
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 187.606,76
2.1.7.1.	SRI	\$ 45.726,62
2.1.7.1.9	CXP Admin. Tributaria	\$ 45.726,62
2.1.7.2.	IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 56.490,08
2.1.7.2.1	IR por Pagar del Ejercicio	\$ 56.490,08
2.1.7.3.	IESS	\$ 12.362,96
2.1.7.3.1	Aporte Patronal por Pagar	\$ 5.251,02
2.1.7.3.2	Aporte Individual por Pagar	\$ 4.083,73
2.1.7.3.3	Préstamos IESS por Pagar	\$ 1.857,82
2.1.7.3.4	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 1.153,01
2.1.7.3.5	Adicional Tiempo Parcial	\$ 17,38
2.1.7.5.	15% PT PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 54.876,36
2.1.7.5.1	15% P.T. por Pagar	\$ 54.876,36
2.1.7.7.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 18.150,74
2.1.7.7.1	Jubilacion	\$ 4.305,73
2.1.7.7.2	Desahucio	\$ 13.845,01
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 540.283,17</b>
3.	PATRIMONIO NETO	\$ 540.283,17
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	\$ 231.441,86

3.5.1	Utilidad del Ejercicio	\$ 231.441,86
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 277.591,31
3.6.1	Ganacias Acumuladas Años Anteriores	\$ 277.591,31

**GRUBALUZON CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 9.594.902,10</b>
<b>4.1.</b>	<b>VENTAS</b>	<b>\$ 9.614.800,64</b>
4.1.1	Ventas 12%	\$ 5.816.489,65
4.1.2	Ventas 0%	\$ 3.798.310,99
<b>4.2.</b>	<b>(-) DEVOL. EN VTAS.</b>	<b>\$ -19.942,28</b>
4.2.1	(-) Devol. Vtas. 12%	\$ -14.308,91
4.2.2	(-) Devol. Vtas. 0%	\$ -5.633,37
<b>4.3.</b>	<b>(-) DESCTO. EN VTAS.</b>	<b>\$ -113,14</b>
4.3.1	(-) Descto. Vtas. 12%	\$ -113,14
<b>4.4.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 156,88</b>
4.4.1	Intereses Ganados en Entidades Financieras	\$ 156,88
<b>5.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>\$ 1.195.394,34</b>
<b>5.1.</b>	<b>GASTO REMUNERACIONES</b>	<b>\$ 735.984,89</b>
5.1.1.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 504.354,47
5.1.1.1	Sueldos y Salarios	\$ 334.167,69
5.1.1.2	Horas Extras	\$ 131.986,73
5.1.1.3	Horas Suplementarias	\$ 35.161,38
5.1.1.4	Bono por Responsabilidad	\$ 3.038,67
5.1.2.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 93.379,30
5.1.2.1	Aporte Patronal	\$ 61.013,68
5.1.2.2	Fondos de Reserva	\$ 32.365,62
5.1.3.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 129.403,88
5.1.3.1	Décima Cuarta Remuneración	\$ 23.482,35
5.1.3.2	Décima Tercera Remuneración	\$ 41.873,29
5.1.3.3	Vacaciones	\$ 3.800,14
5.1.3.5	Bono GBL	\$ 3.270,00
5.1.3.7	Indemnizacion por despido intempestivo	\$ 2.101,74
5.1.3.8	Gasto 15% Participacion de Trabajadores	\$ 54.876,36
5.1.4.	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 6.497,24
5.1.4.1	Provision por Jubilacion	\$ 751,61
5.1.4.2	Provision por Desahucio	\$ 5.745,63

5.1.5.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$	2.350,00
5.1.5.1	Honorarios y Dietas PN	\$	2.350,00
<b>5.2.</b>	<b>GASTO ADMINISTRACION</b>	<b>\$</b>	<b>285.807,78</b>
5.2.1	Mantenimiento y Reparaciones	\$	24.426,27
5.2.10	Gastos de Viaje	\$	332,40
5.2.11	Agua	\$	659,35
5.2.12	Energia, Luz, telf	\$	51.300,49
5.2.13	Telecomunicaciones	\$	5.537,46
5.2.14	Notarios y Registradores	\$	32,59
5.2.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	\$	19.306,30
5.2.16	Arrendamientos operativos	\$	71.500,00
5.2.2	Comisiones	\$	35.539,19
5.2.3	Cuentas Incobrables	\$	1.668,04
5.2.4	Combustibles	\$	2.816,86
5.2.5	Lubricantes	\$	74,15
5.2.6	Seguros y Reaseguros	\$	23.615,78
5.2.7	Suministros y Materiales	\$	36.519,95
5.2.8	Transporte y Fletes	\$	9.245,68
5.2.9	Gastos de Gestión	\$	3.233,27
<b>5.3.</b>	<b>GASTO DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>\$</b>	<b>24.881,54</b>
5.3.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$	1.935,71
5.3.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$	5.619,15
5.3.3	(-) Dep. Acum. Eq. Computación	\$	1.919,52
5.3.4	(-) Dep. Acum. vehículo	\$	15.407,16
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	\$	2.786,82
5.4.1	Gastos Financieros	\$	2.786,82
<b>5.5.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>119.565,99</b>
5.5.1	IVA que se Carga al Gasto	\$	2.831,91
5.5.4	Otros Gastos	\$	37.209,92
5.5.5	Gasto Impuesto a la Renta	\$	79.524,16
<b>5.6.</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>26.367,32</b>
5.6.1	Promoción y Publicidad	\$	26.367,32
<b>6.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>8.168.065,90</b>
<b>6.1</b>	<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$</b>	<b>8.247.145,52</b>
6.2.02.	(-)DESCUENTOS COMPRAS	\$	-79.079,62
6.2.02.1	(-)Descuentos Compras 12%	\$	-63.481,96
6.2.02.2	(-)Descuentos Compras 0%	\$	-15.597,66
~3.5.1	Utilidad del Ejercicio	\$	231.441,86

## **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 registrará por la Ley de Compañías. Para el periodo 2019 la empresa mantiene registrado a sus administradores: como gerente a las Señora Lida Isabel Luzón Lanche y como Presidenta a la Señora Jessica Andrea Basantes Luzón no se han presentado cambios desde el año 2014.

#### **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.

<b>ACCIONISTA</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>Nº DE ACCIONES</b>	<b>%</b>
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%
<b>TOTAL</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>

### **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**

La Compañía ha definido su Manual de Políticas contables en un conjunto de principios, criterios, reglas, procedimientos específicos y prácticas contables de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran sus Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la Compañía GRUBALUZON CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la preparación de los Estados Financieros exige el uso de ciertas estimaciones contables, y en la emisión final se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de GRUBALUZON CIA. LTDA., bajo NIIF.

#### **LIBROS SOCIALES**

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son

- Convocatorias
- Libro de actas

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

FECHA SESION	ASISTENCIA SOCIOS	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES TOMADAS
15 DE MARZO 2019	100%	APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO 2018	UNA VEZ ANALIZADOS LOS ESTADOS FINANCIEROS SON APROBADOS POR UNANIMIDAD.
29 DE OCTUBRE 2019	100%	ADQUISICION DE UN GENERADOR Y CABINA ISONORA PARA LA SUCURSAL EN SAN SEBASTIAN DEL COCA	POR CONVENIR A LOS INTERESES DE LA EMPRESA POR UNANIMIDAD SE PROCEDE A AUTORIZAR LA ADQUISICION DE UN GENERADOR DE LUZ Y UNA CABINA INSONORA.
12 DE DICIEMBRE DEL 2019	100%	REPARTICION DE DIVIDENDOS CORRESPONPIENTE A UTILIDADES DEL EJERCICIO ECONOMICO 2015 DE GRUBALUZON CIA LDTA	POR UNANIMIDAD SE RESUELVE PAGAR LOS DIVIDENDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO 2015 , POR EL MONTO DE \$ 123.430.20

## COMENTARIO

Los procedimientos y normativas para llevar las actas y expedientes de las juntas de socios se estipulan en el Art.21 de estatuto de la compañía, en donde la Gerencia debe realizar un control y seguimiento a su cumplimiento. Art. 21 “Las actas se llevarán a máquina en hojas debidamente foliadas. Se formará un expediente de cada Junta General de socios” “Las actas de las juntas se llevarán en hojas móviles escritas a máquina y se asentarán hojas foliadas a un número seguido, escritas en el anverso y reverso, figurando las actas una a continuación de otra en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en el texto. - se incorporará al expediente todos aquellos documentos que hubieran sido conocidos por la Junta General”

## 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 de 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, así mismo se puede observar que se han efectuado cursos de capacitación para los empleados, de la revisión a las actas presentadas por el comité paritario se puede observar que el comité no tiene un plan de trabajo definido que cumpla con el objetivo de este organismo.

## **NOTA 3**

### **POLITICAS CONTABLES INTERNAS DE LA INSTITUCION**

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo.** - Efectivo comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista.

Equivalentes de efectivo son inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

Los equivalentes de efectivo se mantienen con el fin de cumplir con compromisos de efectivo de corto plazo, más bien que como inversión. Para que una inversión sea calificada como equivalente de efectivo debe ser fácilmente convertible en una cantidad conocida de efectivo y no estar sujeta a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**Préstamos y cuentas por cobrar.** - Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, porque sus vencimientos son menores a 12 meses.

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.

**Otros pasivos financieros.** - Representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos de Instituciones Financieras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de

vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**Clientes.** - Las ventas se realizan en condiciones normales de cobro, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales, no tienen intereses, se asume que no tienen componente de financiación cuando las ventas se hacen en un periodo corto de cobro, lo que está en línea con la práctica de mercado y las políticas de cobro de la compañía, por lo tanto, las cuentas por cobrar se registran al precio de factura.

**Otras cuentas por cobrar:** Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

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 evidenció que se encuentra al día en la entrega de dicha información a la DINARDAP.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas y documentos por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son cancelados hasta 60 días.

**Préstamos bancarios:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas con la institución bancaria.

**Deterioro de activos financieros:** Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

**Provisión por cuentas incobrables:** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

**Inventarios:** En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponden principalmente a crédito tributario: 12% de IVA en compras e IVA retenido, Retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios anteriores, Anticipo de Impuesto a la Renta, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

#### **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

#### **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se

ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación

### **Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### **Beneficios a los trabajadores**

**Beneficios de corto plazo.** - Corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores en las utilidades que se calculan en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Que se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Gastos de Alimentación y viaje, se pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Gastos de representación y responsabilidad, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

## **NOTA 4**

### **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

### **RECONOCIMIENTO DE COSTOS**

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

### **Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

## **NOTA 5**

### **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 VisualFac.

### **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 6**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

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

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 465.991,55
1.1.1.1.	CAJA	\$ 71.599,32
1.1.1.1.1	Caja	\$ 41.362,74
1.1.1.1.2	Cheques A la Fecha	\$ 10.208,98
1.1.1.1.3	Caja Chica (Coca)	\$ 200,00
1.1.1.1.4	Fondo Rotativo Monedas (Coca)	\$ 16.827,60
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)	\$ 1.500,00
1.1.1.2.	BANCOS	\$ 394.392,23
1.1.1.2.1	Banco Internacional	\$ 269.942,79
1.1.1.2.2	Banco Pichincha Proveedores	\$ 15.738,58
1.1.1.2.3	Banco Pichincha Tarj	\$ 39.213,77
1.1.1.2.4	Banco Internacional PXA	\$ 69.497,09

**COMENTARIO:**

Dentro del grupo del efectivo y su equivalente, se encuentra la cuenta caja y bancos en donde se registran los saldos al cierre del 31 de diciembre del 2019. La empresa mantiene 2 agencias y un local principal cada una de ellas maneja un fondo de caja chica, y un fondo de monedas para los cambios ya que por el movimiento del negocio es necesario mantener estos fondos. La oficina principal mantiene un saldo significativo en su fondo rotativo de monedas, ya que de esta oficina se abastece a las agencias y el movimiento de la empresa requiere mantener este valor.

La empresa registra un saldo de caja por las ventas efectuadas al 29 y 30 de diciembre, estos depósitos se realizaron el primer día hábil en la Institución financiera, auditoría realizó un cuadro y verificación de los depósitos efectuados no se presentó ninguna inconsistencia.

En la oficina principal se mantiene un fondo de caja chica por el monto de \$ 200.00 dólares para gastos pequeños e imprevistos que se presentan en el transcurso del negocio, para el manejo adecuado de estos fondos se mantiene un reglamento de caja chica.

INSTITUCION FINANCIERA	CUENTA Nro.	SALDO CONTABLE	CONCILIACION BANCARIA	CONFIRMACION BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL	650-061618-0	\$269.942,79	\$269.942,79	\$269.942,79
BANCO INTERNACIONAL	6508019228	\$69.497,09	\$69.497,09	\$69.497,09
BANCO DEL PICHINCHA	2100071097	\$39.213,77	\$39.213,77	\$39.213,77
BANCO DEL PICHINCHA	2100064219	\$15.738,58	\$15.738,58	\$15.738,58

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.

### **Recomendación Nro. 1**

Dentro del proceso de revisión efectuado, no se pudo verificar que se realice arqueos frecuentes a los saldos del efectivo que maneja cada oficina, este control interno se lo debe efectuar con frecuencia y dejar constancia física del proceso.

### **NOTA 7**

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

CODIGO	CUENTA	VALORES
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 179.265,61
1.1.2.5.	DTOS. Y CTAS. COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 189.907,04
1.1.2.5.1	Clientes No Relacionados	\$ 165.972,76
1.1.2.5.2	Clientes Cheques Protestados	\$ 831,00
1.1.2.5.3	TC Pichincha	\$ 21.327,79
1.1.2.5.4	TC Internacional	\$ 1.775,49
1.1.2.8.	OTRAS CTAS. COBRAR	\$ 1.609,95
1.1.2.8.1	Anticipo Empleados	\$ 1.609,95
1.1.2.9.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -12.251,38
1.1.2.9.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ -12.251,38

**COMENTARIO**

Los responsables de la preparación y presentación de los estados financieros deberán evaluar, con fundamento en información objetiva, las probabilidades de cobro de las cuentas por cobrar y reconocer en los libros y estados financieros las estimaciones de las pérdidas por deterioro o la baja en cuentas de estas partidas, aplicando lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las pymes.

La empresa registra las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar están conformados por los valores pendientes de cobro a clientes con corte al 31 de diciembre del 2019, también se registra los valores por los vouchers pendientes por las Tarjetas de crédito recibidos como forma de pago, anticipos a empleados. La provisión de cuentas incobrables es del 1% en relación a lo establecido por las normas contables.

**NOTA 8****INVENTARIOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
1.1.3.	INVENTARIOS	\$ 853.241,53
1.1.3.1	Inventario de Mercad. 12%	\$ 579.968,14
1.1.3.2	Inventario de Mercad. 0%	\$ 268.400,67
1.1.3.3	Mercad en tránsito 12%	\$ 3.060,48
1.1.3.4	Mercad en tránsito 0%	\$ 1.812,24

**COMENTARIO**

La sección 13 NIIF para pymes establece que inventarios son activos que cumplen los siguientes requisitos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios". La información a revelar en las NIIF PARA PYMES debe ser clara y concisa se debe de revelar las políticas adoptadas en la medición, y en el método de valoración.

En el grupo de inventario de mercaderías 0% y 12% la empresa registra valores que 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 9**

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 263,62
1.1.4.3	Anticipos a Proveedores	\$ 263,62

**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.

**NOTA 10.**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 105.895,55
1.2.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 105.895,55
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -61.807,03
1.2.1.12.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -4.060,24
1.2.1.12.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ -15.652,90
1.2.1.12.3	(-) Dep. Acum. Equip. Computacion	\$ -2.215,17
1.2.1.12.4	(-) Dep. Acum. vehículo	\$ -39.878,72
1.2.1.5	Muebles y Enseres	\$ 19.593,96
1.2.1.6	Maquinaria y Equipo	\$ 64.082,89
1.2.1.8	Equipo de Computación	\$ 6.990,01
1.2.1.9	Vehículo	\$ 77.035,72

**COMENTARIO**

“La NIIF para Pymes sección 17, requiere que una entidad contabilice propiedades, planta y equipo a su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Una partida de propiedades, planta y equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El

valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida de propiedades, planta y equipo ha sufrido un deterioro en su valor (es decir, el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida. Cuando se disponga de una partida de propiedades, planta y equipo, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados."

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 normativa establecida por la entidad de control.

## **NOTA 11**

### **CUENTAS POR PAGAR**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 876.767,93
2.1.3.1	Proveedores	\$ 680.149,10
2.1.3.2	Prestamos Socios	\$ 117.448,54
2.1.3.4	Deposito x Confirmar	\$ 3.624,80
2.1.3.7	CxP cheques girados no cobrados	\$ 75.545,49

### **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 los servicios recibidos. Dentro de los procesos de Auditoría 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. El área de contabilidad mantiene un auxiliar de este rubro.

En este grupo se puede observar que la empresa mantiene la cuenta prestamos socios por el valor de \$ 117.448.54, según los registros corresponde a obligaciones pendientes por préstamos efectuados por la socia Lida Luzón.

**NOTA 12**

**OBLIGACIONES CORRIENTES**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
2.1.7.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 187.606,76
2.1.7.1.	SRI	\$ 45.726,62
2.1.7.1.9	CXP Admin. Tributaria	\$ 45.726,62
2.1.7.2.	IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 56.490,08
2.1.7.2.1	IR por Pagar del Ejercicio	\$ 56.490,08
2.1.7.3.	IESS	\$ 12.362,96
2.1.7.3.1	Aporte Patronal por Pagar	\$ 5.251,02
2.1.7.3.2	Aporte Individual por Pagar	\$ 4.083,73
2.1.7.3.3	Préstamos IESS por Pagar	\$ 1.857,82
2.1.7.3.4	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 1.153,01
2.1.7.3.5	Adicional Tiempo Parcial	\$ 17,38
2.1.7.5.	15% PT PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 54.876,36
2.1.7.5.1	15% P.T. por Pagar	\$ 54.876,36
2.1.7.7.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 18.150,74
2.1.7.7.1	Jubilacion	\$ 4.305,73
2.1.7.7.2	Desahucio	\$ 13.845,01

**COMENTARIO**

La empresa registra las obligaciones de pago a corto plazo que mantiene al cierre del 31 de diciembre con el IESS por los beneficios sociales de los trabajadores estos valores se cancelan en el mes siguientes con la generación de planillas de pagos; las obligaciones con el SRI en donde se incluye el valor calculado de impuesto a la renta y el 15% de participación a los trabajadores que serán cancelados hasta las fechas establecidas por la entidad de control.

Mediante el informe correspondiente se ha asignado valores determinados mediante el cálculo actuarial para el periodo 2019 para la provisión de jubilación y desahucio de los trabajadores de la empresa.

**NOTA 13**

**PATRIMONIO**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 540.283,17</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 25.000,00</b>
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
<b>3.4.</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>\$ 6.250,00</b>
3.4.1	Reserva Legal	\$ 6.250,00
<b>3.5.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 231.441,86</b>
3.5.1	Utilidad del Ejercicio	\$ 231.441,86
<b>3.6.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ 277.591,31</b>
3.6.1	Ganacias Acumuladas Años Anteriores	\$ 277.591,31

**COMENTARIO**

Comprende el valor de capital suscrito al momento de constitución de la compañía, el valor establecido por reserva legal se encuentra dentro de los parámetros establecidos, durante el periodo 2019 y mediante resolución de Junta de socios de fecha diciembre 12 del 2019, la empresa ha efectuado repartición de utilidades que se encontraban acumuladas de años anteriores por un valor de \$123.430.20 quedando un saldo en resultados acumulados de \$ \$277.591.31

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

3.5.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.5.1	Utilidad del Ejercicio	\$ 231.441,86

**COMENTARIO**

La empresa registra como resultado del ejercicio económico 2019 una utilidad bruta después del cálculo de impuesto el valor de \$ 231.441.86 que es puesto a consideración de los socios.

**NOTA 14**

**INGRESOS**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 9.594.902,10</b>
<b>4.1.</b>	<b>VENTAS</b>	<b>\$ 9.614.800,64</b>
4.1.1	Ventas 12%	\$ 5.816.489,65
4.1.2	Ventas 0%	\$ 3.798.310,99
<b>4.2.</b>	<b>(-) DEVOL. EN VTAS.</b>	<b>\$ -19.942,28</b>
4.2.1	(-) Devol. Vtas. 12%	\$ -14.308,91
4.2.2	(-) Devol. Vtas. 0%	\$ -5.633,37
<b>4.3.</b>	<b>(-) DESCTO. EN VTAS.</b>	<b>\$ -113,14</b>
4.3.1	(-) Descto. Vtas. 12%	\$ -113,14
<b>4.4.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 156,88</b>
4.4.1	Intereses Ganados en Entidades Financieras	\$ 156,88

**COMENTARIO**

Los ingresos que la empresa registra en el periodo 2019 surgen como resultado obtenido en el curso de sus actividades ordinarias, están constituido por las ventas realizadas las mismas se subdividen en ventas con el s 0% y 12% del IVA, por lo tanto, se ajustan al objeto social de la compañía, las mismas se encuentran sustentadas por las facturas de venta, notas de crédito.

**NOTA 15**  
**GASTOS**

**COMENTARIO:**

En el grupo de gastos por remuneraciones la empresa registra los sueldos y salarios de sus trabajadores, este rubro es el más significativo para la empresa ya que representa el 42.59% del total del gasto total de la empresa, se considera las horas extras y horas suplementarias de los trabajadores se aplica las políticas internas y procedimientos para su proceso. Se registra los valores con concepto de aportes a la seguridad social, los gastos incurridos por los beneficios sociales e indemnizaciones, en donde se encuentra el pago de los décimos, las utilidades para los trabajadores, la provisión para jubilación y desahucio, entre otros. De la revisión física efectuada a los roles de pago, planillas del IESS, etc., se puede constatar que la empresa realiza oportunamente los pagos y lleva controles adecuados de estos rubros, los registros contables no presentan inconsistencias.

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>5.1.</b>	<b>GASTO REMUNERACIONES</b>	<b>\$ 735.984,89</b>
5.1.1.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 504.354,47
5.1.1.1	Sueldos y Salarios	\$ 334.167,69
5.1.1.2	Horas Extras	\$ 131.986,73
5.1.1.3	Horas Suplementarias	\$ 35.161,38
5.1.1.4	Bono por Responsabilidad	\$ 3.038,67
5.1.2.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	\$ 93.379,30
5.1.2.1	Aporte Patronal	\$ 61.013,68
5.1.2.2	Fondos de Reserva	\$ 32.365,62
5.1.3.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 129.403,88
5.1.3.1	Décima Cuarta Remuneración	\$ 23.482,35
5.1.3.2	Décima Tercera Remuneración	\$ 41.873,29
5.1.3.3	Vacaciones	\$ 3.800,14
5.1.3.5	Bono GBL	\$ 3.270,00
5.1.3.7	Indemnización por despido intempestivo	\$ 2.101,74
5.1.3.8	Gasto 15% Participación de Trabajadores	\$ 54.876,36
5.1.4.	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 6.497,24
5.1.4.1	Provisión por Jubilación	\$ 751,61
5.1.4.2	Provisión por Desahucio	\$ 5.745,63
5.1.5.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 2.350,00
5.1.5.1	Honorarios y Dietas PN	\$ 2.350,00

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
<b>5.2.</b>	<b>GASTO ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 285.807,78</b>
5.2.1	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 24.426,27
5.2.10	Gastos de Viaje	\$ 332,40
5.2.11	Agua	\$ 659,35
5.2.12	Energia, Luz, telf	\$ 51.300,49
5.2.13	Telecomunicaciones	\$ 5.537,46
5.2.14	Notarios y Registradores	\$ 32,59
5.2.15	Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 19.306,30
5.2.16	Arrendamientos operativos	\$ 71.500,00
5.2.2	Comisiones	\$ 35.539,19
5.2.3	Cuentas Incobrables	\$ 1.668,04
5.2.4	Combustibles	\$ 2.816,86
5.2.5	Lubricantes	\$ 74,15
5.2.6	Seguros y Reaseguros	\$ 23.615,78
5.2.7	Suministros y Materiales	\$ 36.519,95
5.2.8	Transporte y Fletes	\$ 9.245,68
5.2.9	Gastos de Gestión	\$ 3.233,27

**COMENTARIO:**

Los gastos de administración consisten en los gastos específicos que se originan en la actividad de dirección y administración de una empresa, los gastos operaciones nos referimos a todas aquellas acciones destinadas a vender los productos de una empresa, en este caso la empresa registra gastos efectuados por servicios básicos, mantenimiento y reparación, comisiones, suministros, transporte. Etc. Para la empresa el gasto más representativo de este grupo lo constituye el rubro arrendamientos operativos con el 6.04 % del total general del gasto.

CODIGO	CUENTA	VALORES
<b>5.3.</b>	<b>GASTO DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>\$ 24.881,54</b>
5.3.1	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 1.935,71
5.3.2	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ 5.619,15
5.3.3	(-) Dep. Acum. Eq. Computación	\$ 1.919,52
5.3.4	(-) Dep. Acum. vehículo	\$ 15.407,16
5.4.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 2.786,82</b>
5.4.1	Gastos Financieros	\$ 2.786,82
<b>5.5.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 119.565,99</b>
5.5.1	IVA que se Carga al Gasto	\$ 2.831,91
5.5.4	Otros Gastos	\$ 37.209,92
5.5.5	Gasto Impuesto a la Renta	\$ 79.524,16
<b>5.6.</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 26.367,32</b>
5.6.1	Promoción y Publicidad	\$ 26.367,32

## COMENTARIO

El cálculo de la depreciación de los activos constituye un gasto para la empresa, para ello se aplican los porcentajes y procesos de acuerdo a la normativa, se registran valores por otros gastos y lo que corresponde al gasto por impuesto a la renta una vez efectuada la conciliación tributaria del periodo 2019, este valor será liquidado con el pago respectivo.

## NOTA 16

### COSTOS DE VENTA

CODIGO	CUENTA	VALORES
<b>6.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 8.168.065,90</b>
<b>6.1</b>	<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 8.247.145,52</b>
6.2.02.	(-)DESCUENTOS COMPRAS	\$ -79.079,62
6.2.02.1	(-)Descuentos Compras 12%	\$ -63.481,96
6.2.02.2	(-)Descuentos Compras 0%	\$ -15.597,66

## COMENTARIO

El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o

comprar un bien que se vende. La empresa registra valores por descuentos obtenidos en sus adquisiciones lo que disminuye el costo de venta.

**NOTA 17**

**EXPEDIENTES DE PERSONAL**

De la revisión efectuada al Dpto. de recursos humanos, se determinó que los expedientes a files de los empleados no mantienen la documentación completa básica requerida por la Institución previa a su contratación.

**RECOMENDACIÓN Nro. 2**

La gerencia solicitara al área de recursos humanos la revisión de cada uno de los expedientes en donde verificara que se mantenga información básica requerida al empleado.

**NOTA 18**

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO                      POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019                      (Expresado en U.S. Dólares)</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	10.129.753,81	
Pagado a proveedores y empleados	(9.758.404,23)	
Dividendos	(123.430,20)	
Participación de empeados	(26.014,22)	
Impuesto a la renta	(18.410,59)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>203.494,57</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de propiedades planta y equipo	(13.452,33)	
Inversiones permanentes	-	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(13.452,33)</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones bancarias	-	
Obligaciones bancarias a largo plazo	-	
Dividendos pagados	-	
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	
<b>Aumento o (disminución) neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>190.042,24</b>	
<b>Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año</b>	<b>275.949,31</b>	
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>465.991,55</b>	

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.

**NOTA 19**

**CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31/12/2019</b>											
<b>EN MILES DE DOLARES</b>											
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIA	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
											301
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	25.000,00	-	6.250,00	-	-	277.591,31	-	-	-	231.441,86	<b>540.283,17</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	25.000,00		6.250,00	-	-	401.021,51	-	-	-	-	<b>432.271,51</b>
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO</b>	<b>25.000,00</b>		<b>6.250,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>483.100,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>514.350,60</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS</b>											-
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>											-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL:</b>	-		-	-	-	-123.430,20	-	-	231.441,86		<b>108.011,66</b>
Aportes para futuras capitalizaciones											-
Dividendos						-123.430,20					-123.430,20
Otros cambios (detallar)											-
Transferencia de resultados a otras			-	-							-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										231.441,86	<b>231.441,86</b>

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 financiera de la empresa.

Para el presente periodo el estado de Patrimonio ya no presenta valores en pérdidas acumuladas y se refleja la utilidad obtenida en el presente ejercicio económico.

## **NOTA 20**

### **CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La empresa ha realizado puntualmente 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 2019, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación por parte de los socios.

Junio 5 del 2020

Atentamente,



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