



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

**“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”
AUDITORIA EXTERNA
PERIODO ECONOMICO 2017**

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros
 - Balance General
 - Estado de resultados
 - Estado de flujo de efectivo
 - Notas a los estados financieros
3. Informe de Auditores Independientes
4. Informe de Control Interno
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
5. Anexos
Materialidad

FECHA: Loja, 16 de abril 2018



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Abreviaturas usadas:

Bco.	Banco
CÍA. LTDA.	Compañía Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
DINARDAP	Dirección Nacional de Datos Públicos
\$	Dólares estadounidenses



A los socios de “COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía “COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA.”, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados Integral, cambios en el Patrimonio, flujo del efectivo y las notas explicativas, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía “COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA.” al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y el flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera NIIF Pymes.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera para Pymes, Políticas contables y de control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados de la Administración o gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa, en el momento de la realización de la auditoría y los hallazgos significativos identificados, incluyendo las deficiencias en el control interno que identificamos durante el proceso de nuestra auditoría.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía,

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros". Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

Atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco T.

AUDITORA EXTERNA

RENAE. NRO. 976

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

1. ACTIVO		5,914,706.11
1.01. ACTIVO CORRIENTE	3,689,039.10	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	787,033.08	
1.01.01.02. CAJA CHICA	7,750.00	
1.01.01.02.01 CAJA CHICA 1	4,000.00	
1.01.01.02.02 CAJA CHICA 2	1,500.00	
1.01.01.02.03 SUELTOS EN CAJA	1,350.00	
1.01.01.02.04 CAJA CHICA 3	600.00	
1.01.01.02.05 CAJA CHICA 4	300.00	
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	293,173.50	
1.01.01.05.01 CAJA EN TRANSITO	123,832.48	
1.01.01.05.02 CHEQUES POSFECHADOS	20,592.57	
1.01.01.05.03 CHEQUES PROTESTADOS	1,345.83	
1.01.01.05.05 TARJETAS DE CREDITO	147,402.62	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	486,109.58	
1.01.01.06.01 BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	372,866.89	
1.01.01.06.02 BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	681.66	
1.01.01.06.03 BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	46,523.84	
1.01.01.06.04 BCO. SOLIDARIO	1,500.11	
1.01.01.06.05 COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 4404	2,189.96	
1.01.01.06.06 COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	82.28	
1.01.01.06.08 BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	57,825.23	
1.01.01.06.09 COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (4080	167.59	
1.01.01.06.10 BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	4,272.02	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	667,719.36	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	689,760.60	
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12,835.55	
1.01.02.05.02 CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	308,752.19	
1.01.02.05.03 CORTES DE INSTITUCIONES	368,172.86	
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,212.09	
1.01.02.08.01 ANTICIPOS DE SUELDOS	1,212.09	
1.01.02.09 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-23,253.33	
1.01.03. INVENTARIOS	2,154,395.53	
1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	9,857.98	
1.01.03.01.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	6,887.48	
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	2,970.50	
1.01.03.06. INVENTARIO MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A	2,144,537.55	
1.01.03.06.01 INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - CO	1,838,764.70	
1.01.03.06.02 INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMP	305,772.85	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO	3,941.04	
1.01.04.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,941.04	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	75,950.09	
1.01.05.01 CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	8,650.89	
1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO (IR)	67,299.20	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	2,225,667.01	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

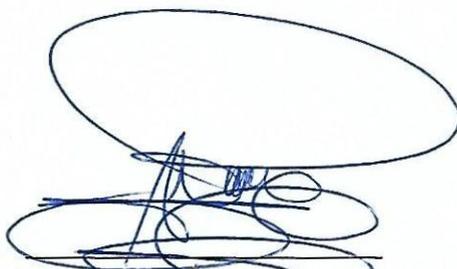
Al 31/12/2017

1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,810,103.30	
1.02.01.01 TERRENOS	301,735.00	
1.02.01.02 EDIFICIOS	610,707.33	
1.02.01.03 CONSTRUCCIONES EN CURSO SECTOR CARIGAN	52,645.99	
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES	59,016.76	
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	952,264.25	
1.02.01.06.01 EQUIPOS ELECTRONICOS	66,970.78	
1.02.01.06.02 EQUIPOS DE FRIOS	683,955.10	
1.02.01.06.03 EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	146,830.38	
1.02.01.06.04 EQUIPOS PANADERIA	48,709.99	
1.02.01.06.05 EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	5,798.00	
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	85,678.89	
1.02.01.09 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMI	395,267.40	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA	-647,212.32	
1.02.01.12.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-68,252.46	
1.02.01.12.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y E	-29,036.82	
1.02.01.12.06. (-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y	-288,148.52	
1.02.01.12.06.01 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS EL	-28,012.62	
1.02.01.12.06.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-181,904.10	
1.02.01.12.06.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-51,438.16	
1.02.01.12.06.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS	-22,801.05	
1.02.01.12.06.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-3,992.59	
1.02.01.12.08 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP	-78,134.66	
1.02.01.12.09 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-183,639.86	
1.02.02. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	415,563.71	
1.02.02.01 TERRENOS	318,513.52	
1.02.02.02 EDIFICIOS	131,486.48	
1.02.02.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE	-34,436.29	
2. PASIVO		4,761,333.95
2.01. PASIVO CORRIENTE	4,541,951.87	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4,158,486.18	
2.01.03.01. LOCALES	4,158,486.18	
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	3,403,467.79	
2.01.03.01.04 CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	31,389.21	
2.01.03.01.06 SOBREGIRO OCASIONAL	723,629.18	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	172,505.77	
2.01.04.01 PRESTAMOS BANCARIOS	150,095.47	
2.01.04.03 TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	22,410.30	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	186,085.13	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	65,425.73	
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	19,797.28	
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	18,303.59	
2.01.07.01.13 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	27,324.86	
2.01.07.03. CON EL IESS	15,639.82	
2.01.07.03.01 IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	7,769.89	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

2.01.07.03.02 IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	5,872.10	
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	377.67	
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,620.16	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	62,842.34	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	41,246.49	
2.01.07.04.02 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	4,975.46	
2.01.07.04.03 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	16,620.39	
2.01.07.05 15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL	42,177.24	
2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	22,418.84	
2.01.08.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00	
2.01.08.04 COMISARIATO POR PAGAR	7,718.84	
2.01.10 ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	2,455.95	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	219,382.08	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	158,932.08	
2.02.03.01 LOCALES L/P	158,932.08	
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	35,600.00	
2.02.07.01 JUBILACION PATRONAL	35,600.00	
2.02.08 OTRAS PROVISIONES-DESAHUCIO	24,850.00	
3. PATRIMONIO NETO		1,153,372.16
3.01. CAPITAL	646,140.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	646,140.00	
3.04. RESERVAS	50,596.97	
3.04.01 RESERVA LEGAL	50,596.97	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	333,713.59	
3.06.01 GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	333,713.59	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	122,921.60	
3.07.01 GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	122,921.60	
PASIVO + PATRIMONIO		5,914,706.11



JORGE RENAN RAMIREZ PINEDA
 REPRESENTANTE LEGAL
 CI:1103382568



LIC. ANA MARIA JIMENEZ GUAYA
 CONTADORA
 RUC: 1104240955001

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

4. INGRESOS		16,126,865.13
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16,120,316.15	
4.1.01. VENTA DE MERCADERIAS	16,095,123.65	
4.1.01.01 VENTAS 12% DE MERCADERÍAS	8,142,924.19	
4.1.01.02 VENTAS 0% DE MERCADERIAS	7,952,199.46	
4.1.08. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	611.25	
4.1.08.02 SOBRANTES DE CAJA	611.25	
4.1.09. (-) DESCUENTO EN VENTAS	-4.17	
4.1.09.01 (-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-0.62	
4.1.09.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-3.55	
4.1.10. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-69,808.80	
4.1.10.01 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-53,988.19	
4.1.10.02 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-15,820.61	
4.1.13. OTRAS REBAJAS COMERCIALES	94,394.22	
4.1.13.01 DESCUENTO EN COMPRAS 12%	88,853.57	
4.1.13.02 DESCUENTO EN COMPRAS 0%	5,540.65	
4.3. OTROS INGRESOS	6,548.98	
4.3.02 INTERESES FINANCIEROS	96.47	
4.3.05. OTROS INGRESOS	6,452.51	
4.3.05.01 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE	5,891.00	
4.3.05.03 OTROS INGRESOS	561.51	
5. COSTOS Y GASTOS		15,997,473.97
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	13,835,180.33	
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	13,835,180.33	
5.1.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	13,410,230.15	
5.1.01.01.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	6,876,644.72	
5.1.01.01.02 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,533,585.43	
5.1.01.02. COSTO DE BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	424,950.18	
5.1.01.02.01. COSTO DE MATERIA PRIMA	358,778.06	
5.1.01.02.01.01 COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 12%	102,605.25	
5.1.01.02.01.02 COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	256,172.81	
5.1.01.02.02. MANO DE OBRA DIRECTA	66,172.12	
5.1.01.02.02.01 MOD SUELDOS	49,552.48	
5.1.01.02.02.02 MOD DECIMO CUARTO	2,940.63	
5.1.01.02.02.03 MOD DECIMO TERCERO	4,129.37	
5.1.01.02.02.04 MOD FONDOS RESERVA	3,529.01	
5.1.01.02.02.05 MOD APORTE PATRONAL	6,020.63	
5.2. GASTOS	2,162,293.64	
5.2.01. GASTOS DE VENTA	1,424,000.81	
5.2.01.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	472,255.43	
5.2.01.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	60,042.74	
5.2.01.02 FONDOS DE RESERVA	30,774.50	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	78,158.32	
5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	39,397.37	
5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	32,968.30	

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.2.01.03.03 VACACIONES	5,792.65
5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	6,707.76
5.2.01.04.02 BONIFICACIONES- DESHAUCIO	6,707.76
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	129,816.49
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	20,542.94
5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	30,243.73
5.2.01.08.03 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	79,029.82
5.2.01.09 ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	199,901.52
5.2.01.10 COMISIONES A INSTITUCIONES	11.37
5.2.01.11 PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,351.51
5.2.01.12 COMBUSTIBLES	15,276.06
5.2.01.15. TRANSPORTE	31,475.36
5.2.01.15.01 TRANSPORTE	31,367.06
5.2.01.15.03 SIMERT	108.30
5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	92,065.84
5.2.01.18.01 AGUA POTABLE	4,781.61
5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA	85,697.65
5.2.01.18.06 TV CABLE	1,586.58
5.2.01.21. DEPRECIACIONES	131,068.24
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTA	131,068.24
5.2.01.21.01.06. DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	90,293.52
5.2.01.21.01.06.01 DEPRECIACION DE EQUIPOS ELECTRONIC	6,137.52
5.2.01.21.01.06.02 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIOS	64,910.42
5.2.01.21.01.06.03 DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN	14,230.63
5.2.01.21.01.06.05 DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y	562.41
5.2.01.21.01.06.06 DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	4,452.54
5.2.01.21.01.09 DEPRECIACION VEHICULOS	40,774.72
5.2.01.28. OTROS GASTOS EN BIENES	140,752.73
5.2.01.28.01 EMPAQUE Y EMBALAJE	99,294.75
5.2.01.28.02 UNIFORMES VENTAS	4,121.81
5.2.01.28.03 ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	5,625.51
5.2.01.28.06 ALIMENTACION Y BEBIDAS	31,073.16
5.2.01.28.07 GASTOS DE IMPORTACION	637.50
5.2.01.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	33,342.94
5.2.01.29.01 FAENAMIENTO	32,782.74
5.2.01.29.06 SEGURIDAD Y VIGILANCIA	436.79
5.2.01.29.07 FALTANTES DE CAJA	123.41
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	433,694.01
5.2.02.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99,572.14
5.2.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	12,098.00
5.2.02.02 FONDOS DE RESERVA	8,193.61
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14,020.28
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	8,297.68
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	5,689.58
5.2.02.03.03 VACACIONES	33.02

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

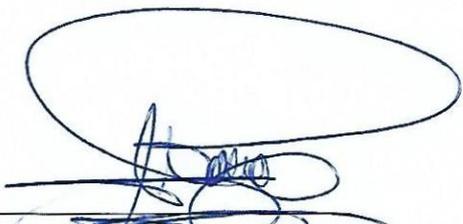
Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.2.02.05 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT	13,126.22
5.2.02.08 PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	42,177.24
5.2.02.16. GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TR	4,130.99
5.2.02.16.01 DONACIONES	3,736.43
5.2.02.16.03 GASTO SALUD DEL PERSONAL	394.56
5.2.02.17. GASTOS DE VIAJE	806.96
5.2.02.17.01 PASAJES TERRESTRES	43.75
5.2.02.17.03 HOSPEDAJES	763.21
5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	12,599.47
5.2.02.18.03 TELEFONOS	5,284.28
5.2.02.18.04 INTERNET	7,315.19
5.2.02.19 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER	2,716.27
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	134,073.35
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4,558.19
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	12,918.36
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	3,839.83
5.2.02.20.05 IMPUESTO VERDE	1,337.60
5.2.02.20.06 CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	154.43
5.2.02.20.07 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	1,651.75
5.2.02.20.08 IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	109,613.19
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	56,373.09
5.2.02.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMINISTR	20,376.70
5.2.02.21.01.05 DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	5,642.41
5.2.02.21.01.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	14,734.29
5.2.02.21.02. DEP. PROPIEDADES DE INVERSION ADMINISTRAT	35,996.39
5.2.02.21.02.01 DEPRECIACION DE EDIFICIOS	35,996.39
5.2.02.23. GASTO DETERIORO	5,586.01
5.2.02.23.05 PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5,586.01
5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES	24,516.66
5.2.02.28.01 UNIFORMES ADMINISTRATIVO	1,434.90
5.2.02.28.05 SUMINISTROS Y MATERIALES	15,425.15
5.2.02.28.07 UTILES DE OFICINA	7,656.61
5.2.02.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	3,703.72
5.2.02.29.02 IMPRENTA Y REPRODUCCION	2,498.94
5.2.02.29.03 FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	387.94
5.2.02.29.04 CORRESPONDENCIA- COURIES	194.32
5.2.02.29.10 SERVICIOS OCASIONALES	622.52
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	133,722.69
5.2.03.01 INTERESES EN PRESTAMOS	31,594.39
5.2.03.02 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	4,984.60
5.2.03.03 GASTOS DE FINANCIAMIENTO	3,709.54
5.2.03.04 REDONDEO EN COMPRAS	32.00
5.2.03.06 COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	93,402.16
5.2.04. OTROS GASTOS	104,686.80
5.2.04.06 BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	104,686.80

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.2.05. MISCELANEOS	66,189.33	
5.2.05.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	3,066.42	
5.2.05.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	1,910.89	
5.2.05.04 GASTOS SIN SUSTENTO	20,174.06	
5.2.05.05 REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	515.62	
5.2.05.06 INTERESES NO DEDUCIBLES	2,476.17	
5.2.05.07 COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	23,708.17	
5.2.05.08 BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBL	14,338.00	
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		122,921.60



JORGE REYNAN RAMIREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
CI:1103382568



LIC. ANA MARIA JIMENEZ GUAYA
CONTADORA
RUC: 1104240955001



RAZÓN SOCIAL:	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
Dirección Comercial:	ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
No. Expediente	201573
RUC:	1191729486001
AÑO:	2017

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	252553,05	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	834718,97	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	16126865,13	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	16126865,13	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-15005654,11	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-12128831,69	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-1594396,79	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-1282425,63	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	-133722,69	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-159223,87	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	6452,51	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-374799,3	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-75752,22	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	-221768,18	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-236377,52	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220	96,47	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	159002,15	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-207364,62	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	100000	P
Pagos de préstamos	950305	-307364,62	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	252553,05	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	534480,03	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	787033,08	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

96	-281.181,59	
----	-------------	--

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
Pérdidas en cambio de moneda extranjera
Ajustes por gastos en provisiones
Ajuste por participaciones no controladoras
Ajuste por pagos basados en acciones
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
Ajustes por gasto por impuesto a la renta
Ajustes por gasto por participación trabajadores
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

97	-243814,42	
9701	-243814,42	D
9702		D
9703		D
9704		N
9705		D
9706		D
9707		D
9708		D
9709		D
9710		D
9711		D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
(Incremento) disminución en inventarios
(Incremento) disminución en otros activos
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
Incremento (disminución) en beneficios empleados
Incremento (disminución) en anticipos de clientes
Incremento (disminución) en otros pasivos

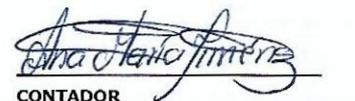
98	440356,01	
9801		D
9802	-74371,17	D
9803	425152,59	D
9804	-13151,37	D
9805		D
9806		D
9807	81065,55	D
9808	62842,34	D
9809	2455,95	D
9810	-43637,88	D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820	-84.640,00	
------	------------	--

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)


REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Jorge Renán Ramírez Pineda
CI / RUC: 1103382568


CONTADOR
NOMBRE: Ana María Jiménez Guaya
CI / RUC: 1104240955001



Superintendencia
de Companias

RAZÓN SOCIAL: COMERCIALIZADORA BARRINEZ GALVAN CIA. LTDA.
 Dirección Comercial: ANCON TEMA 13-82 Y AV. GRAN COLOMBIA
 No. Expediente: 201573
 RUC: 1191279486001
 AÑO: 2017

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN GRAS COMPLETAS US\$	01	02	03	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTERNOS				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO	99				
				RESERVA LEGAL	RESERVAS MULTITITULO Y ESTRUTURA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROYECTOS PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPLENTORES DE REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERIODOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PERIODO PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES			GANANCA NETA DEL PERIODO	(-) PERIODO NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO ANTERIOR	646140	0	0	44127.41	0	0	0	0	0	333713.59	0	-8505.71	0	0	0	0	0	281181.6	1289556.88	99		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	646140	0	0	31986.72	0	0	0	0	0	103040.5	0	-8505.71	0	0	0	0	0	247670	1019331.51	9901		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	646140	P	P	31986.72	P	P	P	P	P	103040.5	N	-8505.71	D	P	D	D	D	247670	1019331.51	990101		
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:																						
CORRECCION DE ERRORES:																						
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	12140.69	0	0	0	0	0	230973.09	0	0	0	0	0	0	0	33511.59	276325.37	9902		
Aumento (disminucion) de capital social																					990201	
Agotes para labors capitalizaciones		D																			990202	
Prima por emision primaria de acciones			P																		990203	
Dividendos																					990204	
Transferencia de Resultados a otros cuentas patrimoniales																					990205	
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Activos Financieros Disponibles para la Venta																					990206	
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Propiedades, planta y equipo																					990207	
Realizacion de la Reserva por Valuacion de Activos Intangibles																					990208	
Otros cambios (deducir)				12140.69	D	D	D	D	D	230973.09	D										990209	
Resultados Netos Total del Año (Garancia o perdida de ejercicio)																					990210	

REPRESENTANTE LEGAL
 NOHBBE: Alexander Herminio Ramirez Espinosa
 CI / RUC: 1105362568

CONTRADOR
 NOHBBE: Ana Maria Jimenez Guayra
 CI / RUC: 1104240955001

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- INFORMACIÓN CORPORATIVA

“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”, se constituyó mediante escritura pública, la misma que tuvo lugar a celebrarse el día 18 de febrero del año 2009 en la notaria primera del cantón Loja, a cargo del Dr. Ernesto Iglesias para posteriormente ser inscrita en la superintendencia de compañías en el mismo año, bajo la partida número 144, repertorio 433, representada legalmente por el señor Jorge Renán Ramírez Pineda gerente general. El objeto de la compañía es la compra-venta, importación y distribución de productos de primera necesidad, electrodomésticos, ferretería, lencería, panadería y ropa en general, y artículos de regalo.

CAPITAL SOCIAL:

La compañía COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA., mantiene un capital social de SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CIENTO CUARENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$646,140.00), dividido participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una, pudiendo incrementarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios, teniendo en tal caso derecho preferente, salvo resolución en contrario.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía, se estipula en 50 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

El número de registro Único de Contribuyente de la compañía es 1191729486001 con domicilio en la ciudad de Loja. Calle Ancón-Tena 13-82 y Avenida Gran Colombia Se encuentra calificada como contribuyente especial.

MEDIOS DE CONTACTO

TELEFONOS 258808083 cel. 0994983801

Email: contabilidad@zerimar.com.ec

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se exponen los criterios adoptados por COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA, se presentan en miles de dólares estadounidenses y han sido preparados de acuerdo a instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financieras emitidos por la Superintendencia de Compañías y aprobados por su Directorio según Acta de Junta Ordinaria celebrada con fecha 16 de Marzo del 2018.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board.

Los Estados Financieros de COMERCIALIZADORA RAMIREZ CIA LTDA, al 31/12/2017 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Las cifras incluidas en los Estados Financieros se encuentran expresadas en miles de dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la entidad.

3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se detallan las principales políticas que la Sociedad utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 787033.08 que corresponden a las siguientes cuentas.

NIC 7 p.7, p.48	CAJA CHICA 1	4000
	CAJA CHICA 2	1500
	SUELTOS EN CAJA	1350
	CAJA CHICA 3	600
	CAJA CHICA 4	300
	CAJA EN TRANSITO	123832,48
	CHEQUES POSFECHADOS	20592,57
	CHEQUES PROTESTADOS	1345,83

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

TARJETAS DE CREDITO	147402,62
BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	372866,89
BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	681,66
BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	46523,84
BCO. SOLIDARIO	1500,11
COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400132169,96	2169,96
COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	82,28
BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	57825,23
COOP. COOPMEGO (408010067257)	167,59
BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	4272,02

3.2 CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de las cuentas por cobrar de clientes pendientes de vencimiento ascienden a \$ 689,760.60 y lo conforma la siguiente cuenta:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12835,55
CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	308752,19
CORTES DE INSTITUCIONES	368172,86

Se aplica la provisión de cuentas incobrables para lo cual nos basamos al artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, en donde determinamos un valor de \$ 5586.01 como se detalla a continuación:

	CUENTAS POR COBRAR	PROVISION 1%
CUENTAS POR COBRAR	292338.91	2923.39
INSTITUCIONES	266262.57	2662.62
CORTES DE INSTITUCIONES		

NIC 32 p.11-NIC 39-NIIF 7 - NIIF 9	En estas cuentas se registran los valores de las ventas de mercadería a crédito. La NIC 39 establece que se debe evaluar las cuentas y documentos por cobrar al final del periodo contable donde establece "Una entidad dará de baja en cuentas de un activo financiero cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero"; se realizó el análisis correspondiente por lo que gerencia no considero dar de baja cuentas en este ejercicio económico.
---	---

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

3.3 INVENTARIO DE MERCADERIAS

El inventario corresponde a la mercadería disponible para la venta valorada a costo promedio; constituye el rubro más alto de los activos por la naturaleza del negocio; los valores por inventarios de mercaderías e inventarios de materia prima al cierre del ejercicio económico son de \$2,154,395.53:

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA 0%	6887,48
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA 12%	2970,5
INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1838764,7
INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS	305772,85

NIC 2 , p.6	Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; La NIC2 nos hace referencia que “los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado, a través del sistema de Inventario Permanente o Perpetuo; no se efectúa ajuste por deterioro ya que aplicando la normativa esta contabilizado el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.
--------------------	--

3.4 ANTICIPO A TERCEROS

El saldo al 31 de diciembre es de:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	3941.01
-------------------------	---------

NIC 32 p.11	Esta cuenta es de naturaleza deudora y según la política se medirá cuando sea un plazo mayor a 180 días caso contrario no se realizara ninguna medición. Para este saldo no se realiza ninguna medición ya que se encuentra dentro del plazo establecido.
------------------------	---

3.5 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Al 31 de diciembre del 2017 es saldo es de:

CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	8650.89
CREDITO TRIBUTARIO(IR)	54336.57

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

NIC 12, p.5	La naturaleza de esta cuenta es deudora, al final del periodo no se efectúa contabilización por valor razonable al ser valores recuperables como crédito tributario en declaraciones mensuales de iva y en la declaración del Impuesto a la Renta.
--------------------	--

3.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipo.

La normativa nos dice que se reconocerán como activos solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros del mismo que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, que sea tangible y que se espera utilizarlo durante más de un periodo.

Los activos son registrados al costo histórico, la política contable establece que los activos que superen el monto de doscientos dólares serán contabilizados como activos. Los Muebles y Enseres, Equipos Electrónicos, Equipos de Exhibición, Equipos de Panadería, Equipo de Seguridad y Vigilancia y Equipos de Fríos se contabilizaran a su costo menos la depreciación acumulada el método de depreciación utilizado es el de línea recta contemplando el 10% anual del valor residual.

El Equipo de Computación se deprecia utilizando el método de línea recta contemplando el 33% anual del valor residual. Los Vehículos se deprecian al 20% anual del valor residual. Los edificios se deprecian al 5% anual del valor residual.

Detalle de los valores que constan en Propiedad Planta Y Equipo al 31 de diciembre de 2017:

TERRENOS	301735.00
EDIFICIO	610707.33
CONSTRUCCIONES EN CURSO	52645.99
MUEBLES Y ENSERES	59016.76
EQUIPOS ELECTRONICOS	66970.78
EQUIPOS DE FRIOS	683955.10
EQUIPO DE EXHIBICION	146830.38
EQUIPOS PANADERIA	48709.99
EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	5798.00

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	85678.89
VEHICULOS	395267.40

NIC 16, p. 6- NIC 17,p.20	<p>Las cuenta propiedad planta y equipo es de naturaleza deudora, en esta cuenta según la política contable establecida: manifiesta que se considerara propiedad planta y equipo todo activo: que sea controlada por la empresa, El costo del activo puede medirse con fiabilidad, Que sea tangible, Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo, Se esperan que el bien se utilice por más de un período y que supere el valor de doscientos dólares, se ha procedido a contabilizar como activo todos aquellos que tienen un valor mayor a lo establecido en la política, en esta cuenta al final del periodo no se ha realizado deterioro por cuanto los activos se encuentran en buen estado y dentro de su vida útil.</p> <p>En esta cuenta no hay valores dados de baja por cuanto se ha cumplido con la política establecida para esta cuenta.</p>
--	--

3.7 DEPRECIACION ACUMULADA

El saldo por depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2017 es de:

DEPRECIACION ACUMULADA	647212.32
------------------------	-----------

NIC 16, p. 6- NIC 16,p.43	<p>Esta cuenta es de naturaleza acreedora, el método utilizado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta considerando los porcentajes establecidos según la Administración Tributaria para cada rubro.</p>
--	--

3.8 PROPIEDADES DE INVERSION

La compañía cuenta con un inmueble para futuros proyectos. La NIC 40 nos dice que las propiedades de inversión se obtienen para obtener rentas, plusvalía o ambas. Esta propiedad de inversión se tiene para un uso futuro la comercializadora todavía no tiene definido el uso de este activo.

TERRENOS	318513.52
EDIFICIOS	131486.48
DEPRECIACION ACUMULADA	34436.29
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	415563.71

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

3.9 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre del 2017 asciende a:

Proveedores	3403467.79
-------------	------------

NIC 32 - NIC 39	La cuenta de proveedores es de naturaleza acreedora. Estas cuentas se generan por la compra de mercadería a crédito; la política establecida en la compañía para la cuenta de proveedores, determina que se registrará contablemente cuando el valor razonable sobrepase el 1% del total del anticipo, sin embargo al final de ejercicio contable no se realiza medición por cuanto estos pagos a proveedores se realiza en el tiempo acordado por las dos partes.
------------------------	--

3.10 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 es de 22418.84:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR		14700.00	
CUENTAS POR PAGAR DE COMISARIATO		7718.84	
ANTICIPO POR GARANTIA		2455.95	

NIC 32 - NIC 39- NIIF 7 - NIIF 9	Esta cuenta es de naturaleza acreedora las mismas que se generan por un préstamo que le realizaron a la compañía así como también constan las cuentas de comisariatos a concedidos a los trabajadores y una garantía por uso de equipos de la compañía.
---	---

3.11 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

Corresponde a los valores de los cheques girados y no cobrados determinados en las conciliaciones bancarias; el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de 723629.18:

BANCO DEL AUSTRO 0011678017	84813.91
BANCO PICHINCHA CTA. 3427058604	638349.91
BANCO SOLIDARIO	465.36

NIC 32 - NIC 39- NIIF 7 - NIIF 9	Los cheques girados y no cobrados son de naturaleza acreedora, al final del periodo contable en esta cuenta no se establece perdida por valor razonable o por interés al no cumplirse la fecha de negociación,
---	--

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

3.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son todas las obligaciones, apreciables en dinero, a cargo de la empresa, las cuales deberán cancelarse en un plazo no mayor de un año, o dentro del periodo contable. Está compuesto por las obligaciones con la administración tributaria por ser agente de retención de iva y fuente; así como también con el IESS y por beneficios de ley a empleados.

3.13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los préstamos que la compañía ha recibido de entidades financieras para adquirir los activos. El saldo al 31 de diciembre de 2017 por préstamos bancarios es 309027.55 está distribuido en pasivo corriente 150095.47 y en pasivo no corriente 158932.08:

CORPORACION FINANCIERA FINANCIERA NACIONAL	26787.80
CORPORACION FINANCIERA FINANCIERA NACIONAL	206410.12
BANCO PICHINCHA	75829.63

3.14 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende los valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A. NIC 19 la normativa establece registrar los beneficios de los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago entre ellos la provisión de jubilación y desahucio, Los beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados y es probable que va a ser necesario la salida de recurso para cubrir la obligación.

3.15 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2017 de la cuenta es de:

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	646140.00
-----------------------------	-----------

NIC 16, p. 6- NIC 16,p.43	Esta cuenta es de naturaleza acreedora, no se ha realizado ningún incremento del capital durante el ejercicio económico del 2017.
--	---

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

3.16 RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta del bien en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados. La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

Nos enfocamos en la NIC 18 los ingresos corresponden a la venta de bienes generadas por la actividad normal de la compañía, las ventas se reflejan netas las rebajas y descuentos se miden a valor razonable en donde un comprador y un vendedor realizan una transacción libre, en la venta de los productos se debe considerar el ingreso cuando exista la transferencia de dominio no debe tener ninguna implicación en la gestión del bien y se pueda medir los ingresos y costos con fiabilidad.

3.17 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se contabilizan en base al costo histórico se registran conforme van ocurriendo independientemente de la fecha en que se realice el pago los cuales son necesarios para producir mantener y mejorar los ingresos.

3.18 RESULTADO DEL EJERCICIO

La rentabilidad obtenida al 31 de diciembre de 2017 asciende a \$281181.59 la misma que luego de la deducción del 15% para trabajadores y el impuesto a la renta la junta de socios ha decidido mantenerla en la cuenta de Resultados acumulados para futura repartición.

3.19 INFORMACION FINANCIERA

Comercializadora Ramírez Galván ha elaborado un conjunto completo de los Estados Financieros lo cuales son:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos que posee la empresa, en los pasivos y patrimonio reflejan el financiamiento de los activos; estos deben ser claros y comprensibles, basados en políticas contables de la empresa.
- **Estado de Resultados Integral:** constituyen un desglose de los ingresos que ha obtenido la comercializadora en todo el ejercicio económico así como los costos y gastos que fueron necesarios para generar los ingresos.

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

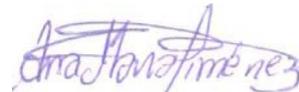
R.U.C. 1191729486001

DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

- **Estado de cambios en el Patrimonio:** muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el periodo. Constituye un informe financiero que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo a otro.
- **Estado de Flujos del Efectivo:** informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado. Según la NIF-B2, el estado de flujo de efectivo es un estado que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación, inversión y de financiamiento en este caso se lo realizo por el método directo y nos muestra el *efectivo* generado y utilizado en las actividades de operación, e inversión.
- **Notas explicativas a los estados financieros:** representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.



Jorge Ramírez Pineda
Gerente General
CI:1103382568



Lic. Ana María Jiménez Guaya
Contadora
RUC: 1104240955001



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA				
BALANCE GENERAL				
DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
1.	ACTIVO	5,914,706.11		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
1.01.01.02.	CAJA CHICA			
1.01.01.02.01	CAJA CHICA 1	4,000.00	0.07	Nota 5
1.01.01.02.02	CAJA CHICA 2	1,500.00	0.03	Nota 5
1.01.01.02.03	SUELTOS EN CAJA	1,350.00	0.02	Nota 5
1.01.01.02.04	CAJA CHICA 3	600.00	0.01	Nota 5
1.01.01.02.05	CAJA CHICA 4	300.00	0.01	Nota 5
1.01.01.05.	EFFECTIVO EN TRANSITO			
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	123,832.48	2.09	Nota 5
1.01.01.05.02	CHEQUES POSFECHADOS	20,592.57	0.35	Nota 5
1.01.01.05.03	CHEQUES PROTESTADOS	1,345.83	0.02	Nota 5
1.01.01.05.05	TARJETAS DE CREDITO	147,402.62	2.49	Nota 5
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
1.01.01.06.01	BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	372,866.89	6.30	Nota 5
1.01.01.06.02	BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	681.66	0.01	Nota 5
1.01.01.06.03	BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	46,523.84	0.79	Nota 5
1.01.01.06.04	BCO. SOLIDARIO	1,500.11	0.03	Nota 5
1.01.01.06.05	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400131265	2,189.96	0.04	Nota 5
1.01.01.06.06	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	82.28	0.00	Nota 5
1.01.01.06.08	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	57,825.23	0.98	Nota 5
1.01.01.06.09	COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (40801006)	167.59	0.00	Nota 5
1.01.01.06.10	BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	4,272.02	0.07	Nota 5
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12,835.55	0.22	Nota 6
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	308,752.19	5.22	Nota 6
1.01.02.05.03	CORTES DE INSTITUCIONES	368,172.86	6.22	Nota 6
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	1,212.09	0.02	Nota 6
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-23,253.33	-0.39	Nota 6
1.01.03.	INVENTARIOS			
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	6,887.48	0.12	Nota 7
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	2,970.50	0.05	Nota 7
1.01.03.06.	INVENTARIO MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS			
1.01.03.06.01	INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO	1,838,764.70	31.09	Nota 7
1.01.03.06.02	INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A	305,772.85	5.17	Nota 7



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO			
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,941.04	0.07	Nota 8
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	8,650.89	0.15	Nota 8
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (IR)	67,299.20	1.14	Nota 8
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.01	TERRENOS	301,735.00	5.10	Nota 9
1.02.01.02	EDIFICIOS	610,707.33	10.33	Nota 9
1.02.01.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO SECTOR CARIGAN	52,645.99	0.89	Nota 9
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	59,016.76	1.00	Nota 9
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1.02.01.06.01	EQUIPOS ELECTRONICOS	66,970.78	1.13	Nota 9
1.02.01.06.02	EQUIPOS DE FRIOS	683,955.10	11.56	Nota 9
1.02.01.06.03	EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	146,830.38	2.48	Nota 9
1.02.01.06.04	EQUIPOS PANADERIA	48,709.99	0.82	Nota 9
1.02.01.06.05	EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	5,798.00	0.10	Nota 9
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	85,678.89	1.45	Nota 9
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	395,267.40	6.68	Nota 9
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.02.01.12.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-68,252.46	-1.15	Nota 9
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES	-29,036.82	-0.49	Nota 9
1.02.01.12.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			
1.02.01.12.06.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS ELECTRONICOS	-28,012.62	-0.47	Nota 9
1.02.01.12.06.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE FRIOS	-181,904.10	-3.08	Nota 9
1.02.01.12.06.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	-51,438.16	-0.87	Nota 9
1.02.01.12.06.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE PANADERIA	-22,801.05	-0.39	Nota 9
1.02.01.12.06.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-3,992.59	-0.07	Nota 9
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-78,134.66	-1.32	Nota 9
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-183,639.86	-3.10	Nota 9
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
1.02.02.01	TERRENOS	318,513.52	5.39	Nota 10
1.02.02.02	EDIFICIOS	131,486.48	2.22	Nota 10
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-34,436.29	-0.58	Nota 10
2.	PASIVO	4,761,333.95		
2.01.	PASIVO CORRIENTE			
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.01.03.01.	LOCALES			
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	3,403,467.79	71.48	Nota 11
2.01.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	31,389.21	0.66	Nota 11
2.01.03.01.06	SOBREGIRO OCASIONAL	723,629.18	15.20	Nota 11
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	150,095.47	3.15	Nota 12
2.01.04.03	TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	22,410.30	0.47	Nota 12
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	19,797.28	0.42	Nota 13
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	18,303.59	0.38	Nota 13
2.01.07.01.13	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	27,324.86	0.57	Nota 13



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

2.01.07.03.	CON EL IESS			
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	7,769.89	0.16	Nota 13
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	5,872.10	0.12	Nota 13
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	377.67	0.01	Nota 13
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,620.16	0.03	Nota 13
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	41,246.49	0.87	Nota 14
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	4,975.46	0.10	Nota 14
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	16,620.39	0.35	Nota 14
2.01.07.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJER	42,177.24	0.89	Nota 14
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS			
2.01.08.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00	0.31	Nota 15
2.01.08.04	COMISARIATO POR PAGAR	7,718.84	0.16	Nota 15
2.01.10	ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	2,455.95	0.05	Nota 15
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.02.03.01	LOCALES L/P	158,932.08	3.34	Nota 16
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	35,600.00	0.75	Nota 16
2.02.08	OTRAS PROVISIONES-DESAHUCIO	24,850.00	0.52	Nota 16
3.	PATRIMONIO NETO	1,153,372.16		
3.01.	CAPITAL			
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	646,140.00	56.02	Nota 17
3.04.	RESERVAS			
3.04.01	RESERVA LEGAL	50,596.97	4.39	Nota 17
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	333,713.59	28.93	Nota 17
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	122,921.60	10.66	Nota 17
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4.	INGRESOS	16,126,865.13		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS			
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERÍAS	8,142,924.19	50.49	Nota 18
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	7,952,199.46	49.31	Nota 18
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	611.25	0.00	Nota 18
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-0.62	0.00	Nota 18
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-3.55	0.00	Nota 18
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-53,988.19	-0.33	Nota 18
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-15,820.61	-0.10	Nota 18
4.1.13.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES			
4.1.13.01	DESCUENTO EN COMPRAS 12%	88,853.57	0.55	Nota 18
4.1.13.02	DESCUENTO EN COMPRAS 0%	5,540.65	0.03	Nota 18
4.3.	OTROS INGRESOS			
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	96.47	0.00	Nota 18
4.3.05.	OTROS INGRESOS			
4.3.05.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BEN	5,891.00	0.04	Nota 18
4.3.05.03	OTROS INGRESOS	561.51	0.00	Nota 18
5.	COSTOS Y GASTOS			
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	13,835,180.33		
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	6,876,644.72	49.70	Nota 19
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,533,585.43	47.22	Nota 19
5.1.01.02.	COSTO DE BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5.1.01.02.01.	COSTO DE MATERIA PRIMA			
5.1.01.02.01.01	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 12%	102,605.25	0.74	Nota 19
5.1.01.02.01.02	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	256,172.81	1.85	Nota 19
5.1.01.02.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			
5.1.01.02.02.01	MOD SUELDOS	49,552.48	0.36	Nota 19
5.1.01.02.02.02	MOD DECIMO CUARTO	2,940.63	0.02	Nota 19
5.1.01.02.02.03	MOD DECIMO TERCERO	4,129.37	0.03	Nota 19
5.1.01.02.02.04	MOD FONDOS RESERVA	3,529.01	0.03	Nota 19
5.1.01.02.02.05	MOD APORTE PATRONAL	6,020.63	0.04	Nota 19
5.2.	GASTOS	2,162,293.64		
5.2.01.	GASTOS DE VENTA			
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	472,255.43	21.84	Nota 20
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	60,042.74	2.78	Nota 20
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	30,774.50	1.42	Nota 20



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DESDE 01/01/2017 HASTA 31/12/2017				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4.	INGRESOS	16,126,865.13		
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS			
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERÍAS	8,142,924.19	50.49	Nota 18
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	7,952,199.46	49.31	Nota 18
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	611.25	0.00	Nota 18
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-0.62	0.00	Nota 18
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-3.55	0.00	Nota 18
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-53,988.19	-0.33	Nota 18
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-15,820.61	-0.10	Nota 18
4.1.13.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES			
4.1.13.01	DESCUENTO EN COMPRAS 12%	88,853.57	0.55	Nota 18
4.1.13.02	DESCUENTO EN COMPRAS 0%	5,540.65	0.03	Nota 18
4.3.	OTROS INGRESOS			
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	96.47	0.00	Nota 18
4.3.05.	OTROS INGRESOS			
4.3.05.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BEN	5,891.00	0.04	Nota 18
4.3.05.03	OTROS INGRESOS	561.51	0.00	Nota 18
5.	COSTOS Y GASTOS			
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	13,835,180.33		
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	6,876,644.72	49.70	Nota 19
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,533,585.43	47.22	Nota 19
5.1.01.02.	COSTO DE BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA			
5.1.01.02.01.	COSTO DE MATERIA PRIMA			
5.1.01.02.01.01	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 12%	102,605.25	0.74	Nota 19
5.1.01.02.01.02	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	256,172.81	1.85	Nota 19
5.1.01.02.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			
5.1.01.02.02.01	MOD SUELDOS	49,552.48	0.36	Nota 19
5.1.01.02.02.02	MOD DECIMO CUARTO	2,940.63	0.02	Nota 19
5.1.01.02.02.03	MOD DECIMO TERCERO	4,129.37	0.03	Nota 19
5.1.01.02.02.04	MOD FONDOS RESERVA	3,529.01	0.03	Nota 19
5.1.01.02.02.05	MOD APORTE PATRONAL	6,020.63	0.04	Nota 19
5.2.	GASTOS	2,162,293.64		
5.2.01.	GASTOS DE VENTA			
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	472,255.43	21.84	Nota 20
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	60,042.74	2.78	Nota 20
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	30,774.50	1.42	Nota 20



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	39,397.37	1.82	Nota 20
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	32,968.30	1.52	Nota 20
5.2.01.03.03	VACACIONES	5,792.65	0.27	Nota 20
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
5.2.01.04.02	BONIFICACIONES- DESHAUCIO	6,707.76	0.31	Nota 20
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	20,542.94	0.95	Nota 20
5.2.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	30,243.73	1.40	Nota 20
5.2.01.08.03	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	79,029.82	3.65	Nota 20
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	199,901.52	9.24	Nota 20
5.2.01.10	COMISIONES A INSTITUCIONES	11.37	0.00	Nota 20
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,351.51	0.11	Nota 20
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	15,276.06	0.71	Nota 20
5.2.01.15.	TRANSPORTE			
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	31,367.06	1.45	Nota 20
5.2.01.15.03	SIMERT	108.30	0.01	Nota 20
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.01.18.01	AGUA POTABLE	4,781.61	0.22	Nota 20
5.2.01.18.02	ENERGIA ELECTRICA	85,697.65	3.96	Nota 20
5.2.01.18.06	TV CABLE	1,586.58	0.07	Nota 20
5.2.01.21.	DEPRECIACIONES			
5.2.01.21.01.	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTA			
5.2.01.21.01.06.	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
5.2.01.21.01.06.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS ELECTRONICOS	6,137.52	0.28	Nota 20
5.2.01.21.01.06.02	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIOS	64,910.42	3.00	Nota 20
5.2.01.21.01.06.03	DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN (GONDOLAS META	14,230.63	0.66	Nota 20
5.2.01.21.01.06.05	DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	562.41	0.03	Nota 20
5.2.01.21.01.06.06	DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	4,452.54	0.21	Nota 20
5.2.01.21.01.09	DEPRECIACION VEHICULOS	40,774.72	1.89	Nota 20
5.2.01.28.	OTROS GASTOS EN BIENES			
5.2.01.28.01	EMPAQUE Y EMBALAJE	99,294.75	4.59	Nota 20
5.2.01.28.02	UNIFORMES VENTAS	4,121.81	0.19	Nota 20
5.2.01.28.03	ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	5,625.51	0.26	Nota 20
5.2.01.28.06	ALIMENTACION Y BEBIDAS	31,073.16	1.44	Nota 20
5.2.01.28.07	GASTOS DE IMPORTACION	637.50	0.03	Nota 20
5.2.01.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS			
5.2.01.29.01	FAENAMIENTO	32,782.74	1.52	Nota 20
5.2.01.29.06	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	436.79	0.02	Nota 20
5.2.01.29.07	FALTANTES DE CAJA	123.41	0.01	Nota 20
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99,572.14	4.60	Nota 21
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	12,098.00	0.56	Nota 21
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	8,193.61	0.38	Nota 21
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	8,297.68	0.38	Nota 21
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	5,689.58	0.26	Nota 21
5.2.02.03.03	VACACIONES	33.02	0.00	Nota 21
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR	13,126.22	0.61	Nota 21
5.2.02.08	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	42,177.24	1.95	Nota 21



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

5.2.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)			
5.2.02.16.01	DONACIONES	3,736.43	0.17	Nota 21
5.2.02.16.03	GASTO SALUD DEL PERSONAL	394.56	0.02	Nota 21
5.2.02.17.	GASTOS DE VIAJE			
5.2.02.17.01	PASAJES TERRESTRES	43.75	0.00	Nota 21
5.2.02.17.03	HOSPEDAJES	763.21	0.04	Nota 21
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.03	TELEFONOS	5,284.28	0.24	Nota 21
5.2.02.18.04	INTERNET	7,315.19	0.34	Nota 21
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCADO	2,716.27	0.13	Nota 21
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4,558.19	0.21	Nota 21
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	12,918.36	0.60	Nota 21
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	3,839.83	0.18	Nota 21
5.2.02.20.05	IMPUESTO VERDE	1,337.60	0.06	Nota 21
5.2.02.20.06	CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	154.43	0.01	Nota 21
5.2.02.20.07	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	1,651.75	0.08	Nota 21
5.2.02.20.08	IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	109,613.19	5.07	Nota 21
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES			
5.2.02.21.01.	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMINISTRATIVO			
5.2.02.21.01.05	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	5,642.41	0.26	Nota 21
5.2.02.21.01.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	14,734.29	0.68	Nota 21
5.2.02.21.02.	DEP. PROPIEDADES DE INVERSION ADMINISTRATIVO			
5.2.02.21.02.01	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	35,996.39	1.66	Nota 21
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO			
5.2.02.23.05	PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5,586.01	0.26	Nota 21
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES			
5.2.02.28.01	UNIFORMES ADMINISTRATIVO	1,434.90	0.07	Nota 21
5.2.02.28.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	15,425.15	0.71	Nota 21
5.2.02.28.07	UTILES DE OFICINA	7,656.61	0.35	Nota 21
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS			
5.2.02.29.02	IMPRESA Y REPRODUCCION	2,498.94	0.12	Nota 21
5.2.02.29.03	FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	387.94	0.02	Nota 21
5.2.02.29.04	CORRESPONDENCIA- COURIER	194.32	0.01	Nota 21
5.2.02.29.10	SERVICIOS OCASIONALES	622.52	0.03	Nota 21
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	31,594.39	1.46	Nota 21
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	4,984.60	0.23	Nota 21
5.2.03.03	GASTOS DE FINANCIAMIENTO	3,709.54	0.17	Nota 21
5.2.03.04	REDONDEO EN COMPRAS	32.00	0.00	Nota 21
5.2.03.06	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	93,402.16	4.32	Nota 21
5.2.04.	OTROS GASTOS			
5.2.04.06	BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	104,686.80	4.84	Nota 21
5.2.05.	MISCELANEOS			
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	3,066.42	0.14	Nota 21
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	1,910.89	0.09	Nota 21
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	20,174.06	0.93	Nota 21
5.2.05.05	REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	515.62	0.02	Nota 21
5.2.05.06	INTERESES NO DEDUCIBLES	2,476.17	0.11	Nota 21
5.2.05.07	COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	23,708.17	1.10	Nota 21
5.2.05.08	BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	14,338.00	0.66	Nota 21
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. Identificación y base legal

Razón Social: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Ruc: 1191729486001

Cantón: Loja

Creación de la Compañía.

Base legal:

En la ciudad de Loja, Provincia de Loja, el día diez y ocho de febrero del año dos mil nueve, ante el Dr. Ernesto Iglesias Armijos, Notario primero del cantón Loja, comparecen los señores **JORGE RENÁN RAMÍREZ PINEDA, DIANA JACKELINE GALVÁN PACHECO, ANA FELICIA HERRERA RAMÍREZ.**

Quienes solicitan se eleve a la calidad de escritura pública la constitución de una compañía de Responsabilidad Limitada, los comparecientes son ecuatorianos y capaces según la Ley para celebrar esta clase de contratos. El nombre de la compañía que se constituye es **“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”**

Capital:

El capital inicial es de CUATROCIENTOS DÓLARES.

El 04 de octubre del año dos mil doce ante el notario Doctor Galo Castro Muñoz, se procede a aumentar el capital social de la compañía sumando con el capital inicial la cantidad de CIENTO TREINTA Y TRES MIL CIENTO CUARENTA DÓLARES AMERICANOS. Con fecha veinte y ocho de octubre del año dos mil trece mediante escritura pública ante el Dr. Galo Castro Muñoz se procede a aumentar el capital de la compañía por un monto de DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, con fecha veinte y cuatro de abril del año dos mil catorce se procede al aumento del capital de la compañía por un monto de DOSCIENTOS CINCUENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA,



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

por lo que el capital social de la compañía es de SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS CIENTO CUARENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$646.140,00) dividido en seiscientos cuarenta y seis mil participaciones de un dólar cada una.

NRO.	CEDULA	NOMBRES	%	CAPITAL
1	1104652340	GALVAN PACHECO DIANA JACKELINE	5%	32.307.00
2	1104339658	HERRERA RAMIREZ ANA FELICIA	5%	32.307.00
3	110382568	RAMIREZ PINEDA JORGE RENAN	90%	581.526.00
		TOTAL		646.140.00

Domicilio, objeto y duración:

El domicilio de la compañía es el cantón Loja, provincia de Loja, pudiendo establecer sucursales en uno o varios lugares del territorio nacional sujetándose a las disposiciones legales.

El objeto de la compañía es la compra, venta, importación y distribución de productos de consumo masivo, bazar, compraventa, importación y distribución de electrodomésticos, ferretería, lencería, y ropa en general, artículos de regalo, para el cumplimiento del objeto social de la compañía celebrara todo acto o contrato de la naturaleza que fuere con personas naturales o jurídica.

El plazo de duración de la compañía es de **cincuenta** años a partir de la fecha de suscripción de la escritura de constitución, la compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado o podrá prorrogarlo sujetándose a lo que dispone la Ley de Compañías.

Domicilio Tributario

Ciudad de Loja, parroquia El Valle, barrio Gran Colombia, calle Ancon Tena número 13-82 Intersección Av. Gran Colombia.



Establecimientos

Comercializadora Ramirez Galvan Cia Ltda					
Establecimientos Abiertos					
Nro.		Dirección	Estado	Actividad Pricipal	Nombre comercial
1	Matriz	Ancon Tena 13/82 y Cuxibamba	Abierto	Venta al por mayory menor de: Articulos de bazar en general, prendas de vestir, artefactos electrodomesticos, alimentos en general, productos de panaderia, elaboración y comercialización de embutidos.	Zerimar
2	Local comercial	Mercadillo 19-81 y Jose María Peña	Abierto	Venta al por mayor y menor de arculos de ferreteria	Ferrimar
3	Local comercial	Cuenca: Carlos Arizaga Vega SN y Roberto Crespo	Abierto	Venta al por mayor y menor de alimentos en general	Tenderito
4	Local comercial	18 de noviembre SN entre Miguel Riofrio y Azuay	Abierto	Venta al por mayory menor de: Articulos de bazar en general, prendas de vestir, artefactos electrodomesticos, alimentos en general, productos de panaderia, elaboración y comercialización de embutidos.	Zerimar
5	Bodega	Bario La Teneria SN	Abierto	Venta al por mayor de productos diversos para el consumidor	
6	Local comercial	Cuxibamba SN y Anc	Abierto	Venta al por mayor de articulos de ferreteria	Ferrimar2
7	Local comercial	Macará SN entre Azuay y Miguel Riofrio	Abierto	Venta al por mayory menor de: Articulos de bazar en general, prendas de vestir, artefactos electrodomesticos, alimentos en general, productos de panaderia, elaboración y comercialización de embutidos.	ROCKA FRUT

Nota 2 DATOS PARA LA AUDITORIA

Motivo de Auditoria

La presente auditoría financiera practicada a la Compañía COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA; se realiza en cumplimiento a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, organismo de control y de conformidad a



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

resolución de Junta General extraordinaria de socios celebrada el 06 de septiembre de 2017.

Objetivo de la Auditoria:

- a) Evaluar el sistema de control interno financiero
- b) Verificar la optimización y utilización de los recursos financieros
- c) Establecer el grado de cumplimiento a la normativa legal vigente: leyes, reglamentos, estatutos, etc.
- d) Verificar la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera
- e) Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, incluyendo la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y su consistencia, en los períodos auditados.

Período cubierto por auditoria externa

Enero-diciembre de 2017

Principales disposiciones legales

Las actividades y operaciones de la Compañía de Responsabilidad Limitada, están normadas por las siguientes disposiciones específicas:

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Código de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Normas Internacionales de Contabilidad

Estructura orgánica,

La organización de la Compañía de Responsabilidad Limitada se rige por una línea de autoridad definida en el organigrama estructural, lo cual permite la mejor administración y control de todas las actividades que la empresa desarrolla.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Bases de presentación:

Los Estados Financieros de la Zerimar Cía. Ltda., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios a empleados post empleo que son valorados mediante métodos actuariales; los vehículos y maquinaria que son valorados por el método del revalúo y otros activos y pasivos donde las NIIF requieren la aplicación del valor razonable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda., bajo NIIF.

Estimaciones de la Administración:

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia de Zerimar Cía. Ltda. que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera

Las nuevas políticas de contables requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios, que afectan las cifras expresadas en activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los Estados Financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a los siguientes componentes: Provisión y deterioro de cuentas por cobrar, cálculo del Valor Neto de realización del Inventario, y provisión para jubilación patronal. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias a la fecha de emisión de los estos Estados Financieros.

Moneda Funcional y Presentación:

Los Estados Financieros, se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador desde el año 2000.

NOTA 3.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

COMENTARIO:

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y equivalentes incluyen: bancos, efectivo en caja, depósitos a la vista, otras inversiones de vencimiento máximo de tres meses, es decir a corto plazo de gran liquidez. Para su clasificación se considera que son instrumentos financieros y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros en el reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año. Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable con cambios en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requiera la entrega de activos dentro de un período de tiempo, establecido por regulación o convenio de un mercado (regular y de negociantes libres).



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39 como: cuentas por cobrar e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar comerciales.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier provisión por desvalorización o deterioro.

Al finalizar cada período la Compañía realiza un análisis y emite una calificación sobre cada cliente que mantenga una antigüedad superior a los 60 días.

INVENTARIOS:

Los inventarios se valoran al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por método promedio ponderado; el valor neto de realización es el precio de venta estimado menos los costos y gastos estimados para completar la venta, es decir, su inventario de mercadería considerando la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y, en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Reconocimiento:

Para ser reconocido como activo, propiedad planta y equipo se verifica que cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlado por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumpla con las condiciones de activo y que su valor sea mayor a los **doscientos dólares**, caso contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como gasto.

Los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La responsabilidad del Departamento de Contable financiero conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.



Depreciación:

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

Se debe llevar un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se llevará un registro identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Revelaciones

Se dejará revelado al final de cada ejercicio económico:

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- EL importe bruto en libros;
- Depreciación acumulada;
- Perdidas por deterioro;

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

El tratamiento de Propiedad, planta y equipo se rige por la NIC 16.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Cuentas y Documentos por pagar

Reconocimiento:

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura eficaz, según corresponda.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto las cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable, además, se revelará si la compañía tiene demandas y en que instancia se encuentra.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Reconocimiento:

Inicialmente las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costes de la transacción en los que se haya incurrido.

Posteriormente, se valoran por su coste amortizado; los intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para el uso, se incrementa al coste de esos activos: los ingresos financieros por préstamos que no correspondan a la producción de activos aptos, se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre. Se Clasificará la porción corriente del préstamo.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Revelaciones:

Se dejará constancia si se encuentra el porcentaje de interés y se cumplió con las obligaciones en los tiempos establecidos.

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores

La Empresa reconoce como pasivo y gasto la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

Décimo tercera y décimo cuarta remuneración

Se provisionan y pago se realizan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

Obligaciones por beneficios post empleo y terminación

La NIC 19 “Beneficios a los Empleados” El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos.

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

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, usando el método de unidad de crédito proyectado.

El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al plazo que caracteriza la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El efecto positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registran directamente en resultados.

Reconocimiento de ingresos

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

NOTA 4.

COMENTARIO:

Período de presentación:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático Visual Plus.

Empresa en Marcha

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo, se debe operar con un presupuesto, levantar indicadores mensuales, observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

Estimaciones

La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, jubilaciones, provisiones, corrección de Normas Internacionales de Información Financiera.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Gastos Operativos

Se constituyen principalmente por compras y costo de ventas.

Gastos de Ventas, Administración, Financieros y otros

Se registran por compra de bienes/servicios no producidos por la Sociedad, tales como: Sueldos y salarios, mantenimiento y reparaciones, arrendamientos operativos, comisiones, combustible, lubricantes, entre otros.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio

Libros Sociales

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas
- Expedientes de juntas
- Libro de socios y participaciones
- Talonario

En el presente ejercicio se han llevado a efecto 6 juntas Extraordinarias de acuerdo al siguiente detalle:

No de Acta, fecha y del folio	Detalle (resumen de los temas tratados en la reunión)	Seguimiento (revisión del cumplimiento de la decisión)
	AUTORIZACION PARA AUMENTO DE CUPO DE TARJETA VISA BANCO DEL AUSTRO	CONTIENE: CONVOCATORIA, FIRMAS, SOLICITUD AL BANCO AUSTRO.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

EXTRAORDINARIA 10/01/2017 EXPEDIENTE NRO. 58		RESOLUCION: AUTORIZAN EL AUMENTO
EXTRAORDINARIA 24/04/2017 EXPEDIENTE 59	CONOCIMIENTO DEL INFORME DE GERENCIA, Y ESTADOS FINANCIEROS PERIODO ECONOMICO 2016	CONTIENE: TIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, INFORME DE GERENCIA Y ESTADOS FINANCIEROS RESOLUCION: SON APROBADOS POR UNANIMIDAD
EXTRAORDINARIA 01/09/2017 EXPEDIENTE NRO. 60	AUTORIZACION PARA LA COMPRA DE CAMION HINO PLACAS LCF-0851	CONTIENE: CONVOCATORIA, FIRMA, CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS Y CONTRATO DE COMPRA VENTA SE APRUEBA LA COMPRA DEL CAMION EN 60.000.00 A CREDITO 36 MESES EN CUOTAS DE 2.000 MENSUALES.
EXTRAORDINARIA 06/09/2017 EXPEDIENTE 61	AUTOIRIZACION PARA SOLICITAR LINEA DE CREDIO CON EL BANCO DEL AUSTRO AUTORIZACION PARA COTRATACION DE AUDITORIA EXTERNA	CONTIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, CONTRATO DE AUDITORIA EXTERNA. AUTORIZAN AL GERENTE PARA SOLICITAR PRESTAMO DE 50.000 PARA EN EL BANCO DEL AUTRO PARA LA COMPRA DE TERRENO EN CARIGAN. SE RESOLVE CONTRATAR A LA DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO.
EXTRAORDINARIA 13/09/2017 EXPEDIENTE NRO. 62	AUTORIZACION PARA QUE REALICE EL GERENTE LA COMPRA DE TERRENO UBICADO EN EL VALLE BARRIO LA TENERIA	CONTIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, ESCRITURA Y DEMAS DOCUMENTOS AUTORIZAN LA COMPRA DEL TERRENO YA AL GERENTE PARA QUE HAGA TODOS LOS TRAMITES DE LEGALIZACION
EXTRAORDINARIA 30/11/2017 EXPEDIENTE NRO. 63	TRATAR Y RESOLVER SOBRE LA BAJA DE INVENTARIOS	TIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, REPORTE INVENTARIO, ACTA NOTARIADA. SE AUTORIZA LA BAJA PRO UN VALOR DE 74.137.14



<u>2018</u> <u>INFORMATIVO</u> EXTRAORDINARIA 24/04/2018 EXPEDIENTE NRO. 65	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE INFORMED E GERENCIA Y ESTADOS FINANCIEROS PERIODO ECONOMICO 2017	TIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, ESTADOS FINANCIEROS, INFORME DE GERENTE. SON APROBADOS POR UNANIMIDAD
--	--	--

Seguimiento de recomendaciones

Del seguimiento de 16 recomendaciones realizadas en el año anterior se establece:

DETALLE	NRO
CUMPLIDA	7
NO CUMPLIDA	3
EN PARTE	5
NO APLICA	1
TOTAL	16

Nomina

Al 31 de diciembre de 2017, existen 133 empleados, de los cuales cuatro trabajadores son discapacitados en cumplimiento al artículo 42 numeral 33 del Código del Trabajo en donde se determina que el empleador público o privado, que cuente con un número mínimo de veinticinco trabajadores, está obligado a contratar, al menos, a una persona con discapacidad. En el mes de febrero de 2018 se procede con la contratación de otro empleado discapacitado para cumplir con el 4% del total de la nómina.

A continuación, en detalle el personal administrativo y operativo de Zerimar Cia Ltda.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

NRO.	NOMBRE	CARGO
1	RAMIREZ PINEDA JORGE RENAN	GERENTE
2	BRICENO CASTILLO VITALIA	AUX. CONTABLE
3	AZUERO GUAYAS JANETH DEL CARMEN	AUX. CONTABLE
4	AZUERO GUAYAS MARIA SALOME	AUX. CONTABLE
5	ESPINOSA GONZALEZ ANGEL JAIRD	ENCARGADO DE SEGURIDAD
6	GALVAN PACHECO DIANA JACKELINE	ADMINISTRADORA BAZAR
7	GONZALEZ SALINAS GLADYS ELIZABETH	AUX. CONTABLE
8	HERRERA RAMIREZ ANA FELICIA	CONTADORA
9	HERRERA RAMIREZ DARIO SEBASTIAN	ADMI-FERRETERIA
10	HERRERA RAMIREZ SAIDA ELENA	AUX. CONTABLE
11	JIMENEZ GUAYA ANA MARIA	AUX. CONTABLE
12	JIMENEZ YAGUANA MARCIA ANDREA	AUX. CONTABLE
13	MEJIA MALDONADO RICHARD EDUARDO	ADMINISTRADOR SUCURSAL
14	RIVERA RIVERA MERCY ENITH	AUX. CONTABLE
15	SALINAS PATINO RODSEVELTH ALCIDES	ADMINISTRADOR-MATRIZ
16	TORRES GALLEGOS ALDRIN RIGOBERTO	ADMINISTRADOR

REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL

El 22 de diciembre de 2017 es aprobado el Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional por el periodo de dos años.

COMITÉ PARITARIO

El 07 de septiembre de 2017 se inscribe el comité paritario, dando cumplimiento al artículo nro. 14 del Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente del Trabajo, el mismo que está integrado de la siguiente manera:



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

NOMBRE	CARGO
EMPLEADOS	
GONZALEZ SALINAS GLADIS ELIZABETH	SECRETARIO
PALADINES PATIÑO JUAN CARLOS	PRIMER VOCAL
AZUERO GUAYAS JANETH DEL CARMEN	SEGUNDO VOCAL
EMPLEADORES	
TORRES GALLEGOS ADRIAN RIGOBERTO	SECRETARIO
PACHECO HERRERA MARCOS BOLIVAR	PRIMER VOCAL
HERRERA RAMIREZ DARIO SEBASTIAN	SEGUNDO VOCAL

El comité Paritario en el periodo 2017 se ha reunido 3 veces de manera ordinaria y entre los puntos tratados son: cronograma de capacitaciones, realización de instructivo perchero y de imagen,

PARTICIPACIÓN UTILIDADES:

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace de los resultados obtenidos por la compañía conforme lo requieren las leyes vigentes, en el porcentaje establecido legalmente 15%.



REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en US Dólares)

NOTA 5

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.01.02.	CAJA CHICA	
1.01.01.02.01	CAJA CHICA 1	4,000.00
1.01.01.02.02	CAJA CHICA 2	1,500.00
1.01.01.02.03	SUELTOS EN CAJA	1,350.00
1.01.01.02.04	CAJA CHICA 3	600.00
1.01.01.02.05	CAJA CHICA 4	300.00
1.01.01.05.	EFFECTIVO EN TRANSITO	
1.01.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	123,832.48
1.01.01.05.02	CHEQUES POSFECHADOS	20,592.57
1.01.01.05.03	CHEQUES PROTESTADOS	1,345.83
1.01.01.05.05	TARJETAS DE CREDITO	147,402.62
1.01.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1.01.01.06.01	BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	372,866.89
1.01.01.06.02	BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	681.66
1.01.01.06.03	BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	46,523.84
1.01.01.06.04	BCO. SOLIDARIO	1,500.11
1.01.01.06.05	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 44040013	2,189.96
1.01.01.06.06	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	82.28
1.01.01.06.08	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	57,825.23
1.01.01.06.09	COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (408	167.59
1.01.01.06.10	BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	4,272.02

COMENTARIO:

Se registra los recursos que mantiene con una disponibilidad inmediata, como son los fondos que Gerencia a dispuesto para gastos de caja chica, cambios en las cajas, otros valores que corresponden a la recaudación diaria por ventas y cobros como cheques posfechados y protestados, tarjeta de crédito; y los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Caja General se cierra el periodo con saldo cero y se observa un comportamiento de revisión y cierre diario en el mayor general. Al finalizar el día se recauda los cierres de caja cajero y si existe algún faltante se registra como anticipo de sueldo hasta su justificación.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

Caja Chica

Caja chica 1 cuyo responsable es el Supervisor de Cajas Sr. Fabricio Saez su monto es de 4.000.00 dólares y se utiliza como fondo de monedas y sueltos.

Caja Chica 2, su monto es de 1500.00 y es utilizado para gastos menores y anticipo de sueldos, su responsable es Ana Jiménez quién desempeña las funciones de auxiliar contable.

Sueltos de Caja, corresponde a 27 fondos de 50.00 dólares cada uno para inicio de cajas.

Caja Chica 3 su monto es de 600.00 dólares es utilizado para gastos menores de la sucursal Cuenca cuyo responsable es Margoth Gallegos.

Caja chica 4, el monto es de 300.00 dólares se utiliza para gastos de viáticos y transporte, responsable Auxiliar Contable.

Se realiza arqueo al Sr. Fabricio Saez supervisor de cajas, no encontrando novedades significativas en su uso.

Efectivo en Tránsito

El monto de caja es elevado por cuanto corresponde a las ventas de los últimos días de diciembre que es donde hay bastante movimiento. El dinero es guardado en caja fuerte. En cuanto a tarjetas de crédito corresponde a Boucher aun no efectivizados por el banco. Se evidencia que los rubros indicados mantienen un correcto manejo en su mayor contable, los mismos que se van cerrando a medida que se van realizando los depósitos respectivos. En cuanto a cheques protestados corresponde a:



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

FECHA	REFERENCIA	RAZON SOCIAL	VALOR
21/06/2017	26251	MOROCHO MARIA	230.20
4/07/2017	12194446	CHUNCHO CHAPA FRANKLIN MAURICIO	39.54
22/08/2017	37740	PACCHA UCHUARY FANNY	289.09
22/08/2017	37741	MOROCHO PACCHA TERESA	330.22
14/09/2017	40049	DIANA LOJAN	131.16
27/12/2017	57472	CONSTRUCTORA ROMAKROS	325.62
		TOTAL	1345.83

Así mismo se mantiene un correcto auxiliar del cheque posfechados.

Cuentas e Instituciones Financieras

Los fondos de cuentas corrientes y de ahorros son destinados para cumplir con las actividades económicas de la empresa, estas cuentas son conciliadas y cuadradas con los mayores contables. Se posee el auxiliar pormenorizado de los cheques girados y no cobrados.

Se procedió con la circular para que las instituciones financieras certifiquen su saldo obteniendo los siguientes resultados:

NRO. CTA.	BANCO	TIPO	SALDO	CONFIRMACION	DIFERENCIAS	FIRMAS	USO
6020222500	BANCO PICHINCHA	AHORROS	681.66				PAGO IMPUESTOS
3427058604	BANCO PICHINCHA	CORRIENTE	572866.89			GERENTE Y PRESIDENTE	PAGO PROVEEDORES
2901668844	BANCO DE LOJA	CORRIENTE	57825.23			GERENTE	PAGO DE CONVENIO EMPLEADOS, CREDITO CFN,
001678017	BANCO AUSTRAL	CORRIENTE	46523.84	46523.84	0.00	GERENTE	SUELDO EMPLEADOS
2125011845	PRODUBANCO	CORRIENTE	4272.02	4272.02	0.00	GERENTE	DEPOSITOS POR VENTA CON TARJETA
440400031265	COOP. PADRE JULIAN LORENTE	AHORROS	2189.96				NO SE UTILIZA
408010067257	COOP. MANUEL ESTEBAN GOODY	AHORROS	167.59				NO SE UTILIZA
406044454900	COOP. JEP	AHORROS	82.28				DEPOSITO DE VENTA CON TARJETA
2627000312274	BANCO SOLIDARIO	AHORROS	1500.11	1500.11	0.00		VENTA CON TARJETA CUOTA FACIL, REPOSICION CAJA CHICA



NOTA 6

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12,835.55
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	308,752.19
1.01.02.05.03	CORTES DE INSTITUCIONES	368,172.86
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	1,212.09
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-23,253.33

COMENTARIO:

Cuentas por cobrar clientes registra saldo pendiente por retención realizada por el Sri el 27 de marzo de 2017 y que es devuelto en marzo de 2018. Además, registra el valor pendiente por cobrar al empleado Fernando Herrera.

Cuentas por Cobrar corte a instituciones y corte a instituciones registra el saldo por cobrar a las instituciones que mantienen convenio de descuento para empleados y se divide las que están realizadas el corte para que se habilite el cupo de crédito al empleado hasta que la institución cancele.

De conformidad a la resolución SC: DSC: G:13.002 emitida por la Superintendencia de Compañías. En sus artículos 3 y 4, Zerimar 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 no está reportando dicha información a la DINARDAP, en relación de las ventas a crédito que se entrega a la Superintendencia de Compañías.

Se otorga anticipos a los empleados con un monto máximo de 40.00 en efectivo del fondo de caja chica.

Se realiza la provisión de cartera de acuerdo con el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, esto es a razón del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el periodo 2017.



Se circulariza a 63 clientes para confirmar la razonabilidad de las cuentas por cobrar en respuesta se recibe 24 comunicaciones en el que indican que es saldo es correcto. Existe diferencia del mayor con el auxiliar de 5883.14 en menos.

NOTA 7

INVENTARIOS

1.01.03.	INVENTARIOS	
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	6,887.48
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	2,970.50
1.01.03.06.	INVENTARIO MERCADERIA ALMACEN- COMPRADO A TERC.	
1.01.03.06.01	INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO	1,838,764.70
1.01.03.06.02	INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A	305,772.85

COMENTARIO:

Se utiliza el sistema de inventario periódico y su valoración es al costo promedio. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable el menor. Se realizan constataciones físicas permanentes evidenciadas para proceder a dar de baja a los productos que están en mal estado, caducados o perdidos. La normativa para el tratamiento del inventario de mercaderías disponibles para la venta es la NIC 2. No se efectúa ajuste por deterioro ya que aplicando la normativa esta contabilizado el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

No poseen póliza de seguro del inventario.

Auditoria Externa no participó de la toma física de inventario.

NOTA 8

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO	
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,941.04
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	8,650.89
1.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (IR)	67,299.20



COMENTARIO:

Registra el anticipo a 6 proveedores para la compra de mercadería y para la compra de un horno de pollos. Posee auxiliar del sistema que cuadra con el mayor contable y no se realiza medición por cuanto están dentro del plazo establecido en la política.

El saldo de crédito tributario de Iva corresponde a retenciones y adquisiciones y es correcto con el formulario de declaración a diciembre 2017. El valor registrado como crédito tributario de impuesto a la renta es igual al casillero 870 de la declaración de impuesto a la renta.

NOTA 9

1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.02.01.01	TERRENOS	301,735.00
1.02.01.02	EDIFICIOS	610,707.33
1.02.01.03	CONSTRUCCIONES EN CURSO SECTOR CARIGAN	52,645.99
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	59,016.76
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.02.01.06.01	EQUIPOS ELECTRONICOS	66,970.78
1.02.01.06.02	EQUIPOS DE FRIOS	683,955.10
1.02.01.06.03	EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	146,830.38
1.02.01.06.04	EQUIPOS PANADERIA	48,709.99
1.02.01.06.05	EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	5,798.00
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	85,678.89
1.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	395,267.40
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.02.01.12.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-68,252.46
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES	-29,036.82
1.02.01.12.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.02.01.12.06.0	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS ELECTRONICOS	-28,012.62
1.02.01.12.06.0	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE FRIOS	-181,904.10
1.02.01.12.06.0	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE EXHIBICION (G	-51,438.16
1.02.01.12.06.0	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE PANADERI	-22,801.05
1.02.01.12.06.0	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD Y	-3,992.59
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIO	-78,134.66
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-183,639.86



COMENTARIO:

Según la política: Propiedad planta y equipo de la compañía se contabiliza a costo histórico, los que se valoran inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Se reconoce como propiedad cuando sea controlada por la Empresa y, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo, El costo del activo puede medirse con fiabilidad, cuando su valor sea mayor a los doscientos dólares,

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor, mientras que los costos de ampliación, modernización o mejoras van en aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, capitalizados aumentando el valor de los bienes, en cambio los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren, con exención de las mejoras de propiedad planta equipo que incrementan la vida útil del activo.

La propiedad Planta y Equipo de la Empresa se deprecia bajo el método de línea recta y observando los porcentajes establecidos en el Reglamento Orgánico a la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el presente periodo se han incrementado los siguientes activos:



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

FECHA	DESCRIPCION	PROVEEDOR	NRO. FACTURA	VALOR	GRUPO
20/11/2017	Terreno Sector Carigan	PULLAGUARI GARROCHAMBA MARIA LUCIA		95,000.00	TERRENO
1/01/2017	Edificio Sector Teneria (Oficina)	PULLAGUARI GARROCHAMBA MARIA LUCIA		141,045.30	EDIFICIO
29/12/2017	Mueble de madera	CORONEL RODRIGUEZ LUIS PATRICIO	001001-000000319	850.00	MUEBLES Y ENSERES
26/01/2017	Comp. Tecumseh 3,5 fh45402 R404 220V alta	MULTIFRIO SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL	001001-000015876	605.00	MAQUINARIA Y EQUIPO
4/02/2017	Temco generador soldadora 11KW 110 220V 300A LDG12-300A	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	001027-000029673	2,744.91	MAQUINARIA Y EQUIPO
10/03/2017	Horno Grill pollos. Modelo F30 VENANCIO	VITRINAS SUPERNORDICOS CORONA MANRIQUE E HIJOS CIA. LTDA.	003001-000002336	1,377.19	MAQUINARIA Y EQUIPO
16/05/2017	Rebanadora de embutidos de acero inoxidable 3HP	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA LTDA.	009003-000002231	774.32	MAQUINARIA Y EQUIPO
12/06/2017	Maquina de hacer mantequilla de mani	ZHECHENG HONGXIN MACHINERY FACTORY	001001-034809380	2,845.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
14/07/2017	Balanza Electronica 250k	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA LTDA.	007003-000011747	241.51	MAQUINARIA Y EQUIPO
26/07/2017	Desgranadora de granos	HE NAN PENG HUI MACHINERY AND EQUIPMENT CO. LTD	001001-020170428	2,487.89	MAQUINARIA Y EQUIPO
8/03/2017	Contenedor refrigerado de 40 pies high cube	ALVARADO SANDOVAL JUSTO ALFREDO	001001-000000610	7,000.00	EQUIPOS DE FRIOS
25/11/2017	Cortadora de hueso en acero 1 1/2 HP A 110V EN	FRITEGA S.A	001001-000014276	1,242.86	EQUIPOS DE FRIOS
25/11/2017	Auto servicio importado c/r serie. E0512027RTO	FRITEGA S.A	001001-000014276	6,264.00	EQUIPOS DE FRIOS
25/11/2017	Auto servicio importado c/r. E0512029ERTO	FRITEGA S.A	001001-000014276	7,395.00	EQUIPOS DE FRIOS
16/05/2017	Gondolas metalicas	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	002001-000006924	325.00	EQUIPO DE EXHIBICION Y GONDOLAS
22/12/2017	Amazadora de 100k con motor de 12HP	ALBAN SOTOMAYOR ALEXANDER RAMON	001001-000004502	2,871.33	EQUIPO DE PANADERIA
8/05/2017	Computadora optiplex, monitor, teclado y raton	REGALADO CONTRERAS VICTOR MANUEL	001001-000000657	250.00	EQUIPO DE COMPUTACION
26/06/2017	Camioneta doble cabina. Marca Ford. Color azul	QUITO MOTORS S.A COMERCIAL E INDUSTRIAL	011198-000000272	35,705.36	VEHICULOS
27/06/2017	Kit de accesorios ford ranger diesel	QUITO MOTORS S.A COMERCIAL E INDUSTRIAL	011199-000004097	8,928.57	VEHICULOS
17/10/2017	VEHICULO CAMION CON FURGON PLACA LCF0851	MEJIA PINEDA OSWALDO PATRICIO	20171101008P02791	60,000.00	VEHICULOS
20/12/2017	Vehiculo Marca Toyota año 2018 color plateado	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A	003101-000000736	51,715.49	VEHICULOS
20/12/2017	Kit de accesorios para vehiculo marca toyoto color plateado	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A	003101-000000735	7,857.00	VEHICULOS
	TOTAL			437,525.75	



NOTA 10

1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
CODIGO	CUENTA	SALDO
1.02.02.01	TERRENOS	318,513.52
1.02.02.02	EDIFICIOS	131,486.48
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVE	-34,436.29

La compañía cuenta con un inmueble para futuros proyectos. La NIC 40 nos indica que las propiedades de inversión se obtienen con la finalidad de obtener rentas, plusvalía o ambas. Esta propiedad de inversión se tiene para un uso futuro todavía no se define su uso.

NOTA 11

PASIVO CORRIENTE

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.03.01.	LOCALES	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	3,403,467.79
2.01.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	31,389.21
2.01.03.01.06	SOBREGIRO OCASIONAL	723,629.18

Proveedores se generan por la compra de mercadería a crédito; la política establecida en la compañía para la cuenta de proveedores, determina que se registrará contablemente cuando el valor razonable sobrepase el 1% del total del anticipo, sin embargo, al final de ejercicio contable no se realiza medición por cuanto estos pagos a proveedores se realiza en el tiempo acordado por las dos partes.

Dentro de esta cuenta esta el valor de USD. 183.599.99, que se adeuda a Galván Pacheco Diana Jacqueline por arriendo de local desde octubre de 2013, valor que es considerado como parte relacionada por ser accionista de la compañía.

El saldo presentado coincide con el mayor contable. Auditoria Externa realiza circular a 73 proveedores para corroborar el saldo de los cuales 14 contestan y de ellos 5 no están conformes de acuerdo al siguiente detalle:



PROVEEDOR	SALDO ZERIMAR	SALDO PROVEEDOR	DIFERENCIA	JUSTIFICACION
FERRETERIA ESPINOZA	9861.2	22172.83	-12311.63	CHEQUE GIRADO Y NO COB. 11976.04 Y NOTA DE CREDITO 335.59
IMPORMARES	9851.71	10249.56	-397.85	ACTUALMENTE ESTA CANCELADA
IMELDA DE JARAMILLO	165063.62	226437.04	-61373.42	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS: NRO. 38486/3848Y Y 34488 POR 20457.80 / 20457.80Y 61373.42 RESPECTIVAMENTE
ALCIVAR DIANA	12499.69	13035.06	-535.37	CORRESPONDE A RETENCIONES
GUAJALA LALANGUI LARU	21692.32	21694.21	-1.89	NO SE JUSTIFICA

Se hizo el seguimiento y corresponde a cheques girados y aun no cobrados que Zerimar entregó y lógicamente se dan de baja del sistema, pero el proveedor lo hará en el momento que cobre el cheque, se verificó en la conciliación bancaria. La diferencia de 1.89 es la única que queda sin justificar, pero el valor no se considera material.

Cuentas por pagar bonos navideños corresponde a bonos vendidos y que aún no han sido cobrados con la empresa Eléctrica, Cooperativa Nambija, Asociación de Maestros entre otros.

Sobregiro ocasional corresponde a los cheques girados y aun no cobrados existe auxiliar que coincide con el saldo presentado.

NOTA 12

2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	150,095.47
2.01.04.03	TARJETAS DE CREDITO POR PAGAR	22,410.30

Representa el valor de los préstamos que la compañía ha recibido de entidades financieras para adquirir los activos. Dos Créditos con la Corporación Financiera Nacional y un crédito con el Banco del Pichicha. El saldo al 31 de diciembre de 2017 por préstamos bancarios es 309.027.55 está distribuido en la porción corriente 150095.47.



Los créditos son de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	NRO.CUOTAS	CAPITAL	TASA INTERES	ENTIDAD
10/03/2015	84	322,000.00	10%	CFN
12/01/2016	36	68,000.00	8.62	CFN
7/09/2017	12	100,000.00	10.19	BANCO PICHINCHA

En cuanto a tarjetas de crédito corresponde al monto por pagar por la tarjeta corporativa endeudamiento para compra de camioneta.

NOTA 13

2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	19,797.28
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	18,303.59
2.01.07.01.13	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	27,324.86
2.01.07.03.	CON EL IESS	
2.01.07.03.01	IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	7,769.89
2.01.07.03.02	IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	5,872.10
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	377.67
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,620.16

COMENTARIO:

Con la administración Tributaria los saldos por pagar están conforme las declaraciones tanto de iva como de fuente y corresponden a retenciones realizadas en diciembre 2017 que se cancelaron en enero de 2018.

CODIGO	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE		
		MAYOR	FORM.104	DIFERENCIAS
2.01.07.01.14	10% IVA RET ENCIONES FUENTE POR PAGAR	6380.01	6380.01	0.00
2.01.07.01.15	20% IVA RET ENCIONES FUENTE POR PAGAR	26.20	26.20	0.00
2.01.07.01.03	30% IVA RET ENCIONES FUENTE POR PAGAR	6503.78	6503.78	0.00
2.01.07.01.03	70% IVA RET ENCIONES FUENTE POR PAGAR	585.22	585.22	0.00
2.01.07.01.05	100% IVA RET ENCION FUENTE POR PAGAR	6302.07	6302.07	0.00

CODIGO	CUENTA CONTABLE	DICIEMBRE		
		MAYOR	FORM.103	DIFERENCIAS
2.01.07.01.08	1% IR RET ENCION A LA FUENTE POR PAGAR	14181.27	14181.27	0.00
2.01.07.01.09	2% IR RET ENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	439.81	439.81	0.00
2.01.07.01.10	8% IR RET ENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	3590.84	3590.84	0.00
2.01.07.01.11	10% IR RET ENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	91.67	91.67	0.00



El valor de anticipo a la renta por pagar corresponde al anticipo del año 2017 para lo cual realizan convenio con el Servicio de Rentas Internas para facilidades de pago valor que se culmina cancelando en febrero y abril de 2018 respectivamente.

Con el less corresponde a aporte patronal, personal, fondos de reserva y prestamos, pendiente de pago y que fueron descontados en rol de pago en lo que a préstamos y aporte individual se refiere. Al consolidar la información con el IEES se establece dos diferencias que no se consideran significativas:

DETALLE	PLANILLA	MAYOR	DIFERENCIA
APORTE PATRONAL	7802.20	7769.89	32.31
APORTE INDIVIDUAL	5871.02	5872.10	-1.08

NOTA 14

2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	41,246.49
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	4,975.46
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	16,620.39
2.01.07.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJER	42,177.24

Corresponde a los valores pendientes de pago a empleados por beneficios de ley y sueldos del mes de diciembre de 2017. El valor de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del periodo 2017.

Al conciliar las planillas versus lo registrado se da una diferencia de 588.76 que es justificada con asientos nro. 57555-57598-24654 y que corresponde a notas de crédito.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICEMBRE	TOTAL GENERAL	FORMULARIO 101		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS RBM. (5.2.01.00)	47176.84	45742.11	44431.73	43722.44	43404.08	45108.59	46228.62	50877.06	49194.40	50021.91	49671.39	56836.16	572416.33	571827.57	CAS. 7041	588.76
MODO SUELDOS (5.1.01.02.02.01)	4072.00	3838.85	4078.29	3638.95	4112.15	4187.87	4180.84	4143.28	4126.61	3880.29	3878.56	5302.79	49552.48	49552.48	CAS. 7041	0.00



NOTA 15

2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.08.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00
2.01.08.04	COMISARIATO POR PAGAR	7,718.84
2.01.10	ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	2,455.95

Otra cuenta por pagar registra crédito otorgado por el Sr Juan Herrera.

El comisariato corresponde a valores descontados en rol a empleados en diciembre 2017 por servicio de comisariato.

El anticipo por uso de equipos, valor que se abona 100.00 mensuales por parte de empleado para cubrir accidente de vehículo.

NOTA 16

2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
2.02.03.01	LOCALES L/P	158,932.08
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	35,600.00
2.02.08	OTRAS PROVISIONES-DESAHUCIO	24,850.00

COMENTARIO:

Registra la porción no corriente de los tres créditos que mantiene la compañía con instituciones financieras.

Provisiones por beneficios a empleados, comprende los valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A. NIC 19 la normativa establece registrar los beneficios de los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago entre ellos la provisión de jubilación y desahucio, Los beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados y es probable que va a ser necesario la salida de recurso para cubrir la obligación.



NOTA 17

3.	PATRIMONIO NETO	1,153,372.16
CODIGO	CUENTA	SALDO
3.01.	CAPITAL	
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	646,140.00
3.04.	RESERVAS	
3.04.01	RESERVA LEGAL	50,596.97
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.06.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	333,713.59
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.07.01	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	122,921.60

El detalle de los créditos registrados es como sigue:

Bajo este componente se registra el monto total del capital de la Compañía representado en participaciones de un dólar cada una; ganancias acumuladas y la utilidad del periodo. En cuanto a la reserva legal según la ley debe alcanzar el 20% del capital suscrito, al verificar su valor este no supera lo establecido en la Ley razón por la cual se calcula al 5%. Sobre los resultados.



NOTA 18

INGRESOS:

CODIGO	CUENTA	SALDO
4.	INGRESOS	16,126,865.13
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS	
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERÍAS	8,142,924.19
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	7,952,199.46
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	611.25
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-0.62
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-3.55
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-53,988.19
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-15,820.61
4.1.13.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES	
4.1.13.01	DESCUENTO EN COMPRAS 12%	88,853.57
4.1.13.02	DESCUENTO EN COMPRAS 0%	5,540.65
4.3.	OTROS INGRESOS	
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	96.47
4.3.05.	OTROS INGRESOS	
4.3.05.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BEN	5,891.00
4.3.05.03	OTROS INGRESOS	561.51

COMENTARIO:

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta del bien en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados. La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

NIC 18 los ingresos corresponden a la venta de bienes generadas por la actividad normal de la compañía, las ventas se reflejan netas las rebajas y descuentos se miden a valor razonable en donde un comprador y un vendedor realizan una transacción libre, en la venta de los productos se debe considerar el ingreso cuando exista la



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

trasferencia de dominio no debe tener ninguna implicación en la gestión del bien y se pueda medir los ingresos y costos con fiabilidad.

.

En cuanto a otros ingresos se da por bonificación y sobrante de importación.





NOTA 19

5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	13,835,180.33
CODIGO	CUENTA	SALDO
5.1.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
5.1.01.01.	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	
5.1.01.01.01	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	6,876,644.72
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,533,585.43
5.1.01.02.	COSTO DE BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	
5.1.01.02.01.	COSTO DE MATERIA PRIMA	
5.1.01.02.01.01	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 12%	102,605.25
5.1.01.02.01.02	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	256,172.81
5.1.01.02.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	
5.1.01.02.02.01	MOD SUELDOS	49,552.48
5.1.01.02.02.02	MOD DECIMO CUARTO	2,940.63
5.1.01.02.02.03	MOD DECIMO TERCERO	4,129.37
5.1.01.02.02.04	MOD FONDOS RESERVA	3,529.01
5.1.01.02.02.05	MOD APORTE PATRONAL	6,020.63



COMENTARIO:

El costo de ventas es el que representa el 97% frente al total de costos. Los costos y gastos se contabilizan en base al costo histórico se registran conforme van ocurriendo independientemente de la fecha en que se realice el pago los cuales son necesarios para producir mantener y mejorar los ingresos.



NOTA 20

5.2.01.	GASTOS DE VENTA	
CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	472,255.43
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	60,042.74
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	30,774.50
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	39,397.37
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	32,968.30
5.2.01.03.03	VACACIONES	5,792.65
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
5.2.01.04.02	BONIFICACIONES- DESHAUCIO	6,707.76
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	20,542.94
5.2.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	30,243.73
5.2.01.08.03	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	79,029.82
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	199,901.52
5.2.01.10	COMISIONES A INSTITUCIONES	11.37
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,351.51
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	15,276.06
5.2.01.15.	TRANSPORTE	
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	31,367.06
5.2.01.15.03	SIMERT	108.30
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.01.18.01	AGUA POTABLE	4,781.61
5.2.01.18.02	ENERGIA ELECTRICA	85,697.65
5.2.01.18.06	TV CABLE	1,586.58
5.2.01.21.	DEPRECIACIONES	
5.2.01.21.01.	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTA	
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION DE EQUIPOS ELECTRONICOS	6,137.52
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIOS	64,910.42
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN (GONDOLAS META	14,230.63
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	562.41
5.2.01.21.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	4,452.54
5.2.01.21.01.09	DEPRECIACION VEHICULOS	40,774.72
5.2.01.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	
5.2.01.28.01	EMPAQUE Y EMBALAJE	99,294.75
5.2.01.28.02	UNIFORMES VENTAS	4,121.81
5.2.01.28.03	ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	5,625.51
5.2.01.28.06	ALIMENTACION Y BEBIDAS	31,073.16
5.2.01.28.07	GASTOS DE IMPORTACION	637.50
5.2.01.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	
5.2.01.29.01	FAENAMIENTO	32,782.74
5.2.01.29.06	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	436.79
5.2.01.29.07	FALTANTES DE CAJA	123.41

El rubro más representativo corresponde a sueldos y salarios, seguido de arriendo de locales comerciales y empaque y embalaje. Corresponde a gastos necesarios para la venta de los productos.



NOTA 21

5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	99,572.14
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	12,098.00
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	8,193.61
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	8,297.68
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	5,689.58
5.2.02.03.03	VACACIONES	33.02
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATUR	13,126.22
5.2.02.08	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	42,177.24
5.2.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	
5.2.02.16.01	DONACIONES	3,736.43
5.2.02.16.03	GASTO SALUD DEL PERSONAL	394.56
5.2.02.17.	GASTOS DE VIAJE	
5.2.02.17.01	PASAJES TERRESTRES	43.75
5.2.02.17.03	HOSPEDAJES	763.21
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.02.18.03	TELEFONOS	5,284.28
5.2.02.18.04	INTERNET	7,315.19
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCAN	2,716.27
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4,558.19
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	12,918.36
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	3,839.83
5.2.02.20.05	IMPUESTO VERDE	1,337.60
5.2.02.20.06	CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	154.43
5.2.02.20.07	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	1,651.75
5.2.02.20.08	IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	109,613.19
5.2.02.21.	DEPRECIACIONES	
5.2.02.21.01.	DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMINISTRATIVO	
5.2.02.21.01.05	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	5,642.41
5.2.02.21.01.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	14,734.29
5.2.02.21.02.	DEP. PROPIEDADES DE INVERSION ADMINISTRATIVO	
5.2.02.21.02.01	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	35,996.39
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO	
5.2.02.23.05	PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5,586.01
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	
5.2.02.28.01	UNIFORMES ADMINISTRATIVO	1,434.90
5.2.02.28.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	15,425.15
5.2.02.28.07	UTILES DE OFICINA	7,656.61
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	
5.2.02.29.02	IMPRESA Y REPRODUCCION	2,498.94
5.2.02.29.03	FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	387.94
5.2.02.29.04	CORRESPONDENCIA- COURIES	194.32
5.2.02.29.10	SERVICIOS OCASIONALES	622.52



COMENTARIO:

Registra todos los gastos administrativos necesarios para el funcionamiento de la empresa. El rubro más elevado es el impuesto a la renta causado seguido de los sueldos al personal.

NOTA 22

5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	
CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	31,594.39
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	4,984.60
5.2.03.03	GASTOS DE FINANCIAMIENTO	3,709.54
5.2.03.04	REDONDEO EN COMPRAS	32.00
5.2.03.06	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	93,402.16
5.2.04.	OTROS GASTOS	
5.2.04.06	BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	104,686.80
5.2.05.	MISCELANEOS	
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	3,066.42
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	1,910.89
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	20,174.06
5.2.05.05	REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	515.62
5.2.05.06	INTERESES NO DEDUCIBLES	2,476.17
5.2.05.07	COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	23,708.17
5.2.05.08	BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	14,338.00

COMENTARIO:

Dentro de los gastos financieros el gasto más significativo corresponde a comisiones por cobros con tarjetas de crédito. El valor de comisión en tarjeta de crédito es elevado. El valor correspondiente a baja de inventarios es cargado al no deducible en el impuesto a la renta. Se dispone de acta de baja de inventario notariada. Así mismo los intereses en préstamos bancarios.



NOTA 23 FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO:

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,	95	252553.05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	834716.97
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1 612 686.5
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	16126865.13
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 1 500 565.4
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-12128831.69
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-1594396.79
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-1282425.63
Intereses pagados	950105	-133722.69
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-159223.87
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	6452.51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	- 3 74 7 99.3
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-75752.22
Compras de activos intangibles	950211	-221768.18
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-236377.52
Intereses recibidos	950220	96.47
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	159002.15
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-207364.62
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	100000
Pagos de préstamos	950305	-307364.62
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	252553.05
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	534480.03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	787033.08
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-281,181.59
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-243814.42
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-243814.42
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	440356.01
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-74371.17
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	425152.59
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-13151.37
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	81065.55
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	62842.34
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	2455.95
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-43637.88
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-84,640.00

Informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un período determinado. Según la NIF-B2, el estado de flujo de efectivo es un estado que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad durante un periodo, las cuales se clasifican en actividades de operación, inversión y de financiamiento en este caso se lo realizan por el método directo.



NOTA 24 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el periodo. Constituye un informe financiero que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un periodo a otro. Se ha calculado la reserva legal, la utilidad se registra luego del 15% por ciento a trabajadores y del Impuesto a la Renta.

NOTA 25 RESULTADOS

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2017		
	UTILIDAD CONTABLE	281,181.59
(-)	15% TRABAJADORES	42,177.24
(-)	INGRESOS EXENTOS	-
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLES	199,448.40
(=)	UTILIDAD O (PERDIDA) GRAVABLE	438,452.75
	IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL	109,613.19
	REBAJA DEL SALDO ANTICIPO-DECRETO EJECUTIVO Nº 210	21,140.21
(=)	ANTICIPO REDUCIDO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL DECLARADO	97,053.04
(=)	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	- 12,560.15
	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE LA REBAJA	52,850.52
(+)	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	31,710.31
	CREDITO TRIBUTARIO POR REBAJA DECRETO EJECUTIVO Nº 210	8,580.06
	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO	57,233.10
	CREDITO TRIBUTARIO GENERADO	4,382.58
	CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	54,336.56
	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	67,299.20

La compañía calcula el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, considera el impuesto mínimo a pagar establecido en la Ley de Régimen Tributario y hace uso del beneficio de rebaja del anticipo en 40%.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

NOTA 26 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados Financieros no se notificó que se hayan producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El juego de los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Gerencia de la compañía COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA, y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los socios.

Atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco T.

AUDITORA EXTERNA

RENAE. NRO. 976



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

CONTROL INTERNO

“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 de diciembre de 2017

CONTENIDO

Control Interno

Conclusiones

Recomendaciones



REFERENTE AL CONTROL INTERNO

Las normas y técnicas de control interno nos permiten establecer pautas que orientan a la administración de la compañía para el logro de eficiencia, eficacia, y efectividad en la transparencia de la gestión tanto económica como administrativa de la compañía.

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Son acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que permite controlar para el logro de los objetivos. El control interno lo lleva a cabo el Directorio, la Gerencia y los demás miembros de la entidad. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implementan los mecanismos de control. Por lo tanto, debe haber un vínculo estrecho entre las funciones de cada individuo, la forma de ejecución, con los objetivos de la entidad.

Para un buen control interno el recurso humano debe estar capacitado constantemente, que sepa que debe cumplir con las funciones encomendadas y para las cuales fue contratado, y por ende es necesario que exista un sistema



CONTROL INTERNO

de autorizaciones y procedimientos de registro que proporcione adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, control presupuestario, emisión de documentos de respaldo, archivo de documentos, verificación de inventarios, control del personal, control de propiedad planta y equipo, respaldo de los sistemas informáticos.

El control interno también se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos, o el mal uso de fondos que no se apeguen al presupuesto por ende ofreciendo la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas de acuerdo con disposiciones vigentes.

Bajo estas perspectivas el auditor con un criterio independiente, proporciona sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno.

RUBROS EXAMINADOS

Caja Chica

Existen 5 cajas chicas de las cuales dos son para cambios y los cuatro restantes son para gastos menores.

Recomendación No. 1:

A los fondos de caja chica existentes destinados para gastos menores le instaurarán un procedimiento que establezca las políticas de montos máximos y mínimos, tomando en consideración el art. 103 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para una correcta aplicación.

CLIENTES

De conformidad a la resolución SC: DSC: G:13.002 emitida por la Superintendencia de Compañías. En sus artículos 3 y 4, Zerimar Cía. Ltda.,



CONTROL INTERNO

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).

Recomendación No. 2:

Contabilidad efectuará el envío de información a la DINARDAP, en relación de las ventas a crédito en los plazos establecidos para el efecto.

INVENTARIO:

Por la naturaleza de la compañía el inventario es considerado parte elemental, por lo tanto, el control es un elemento muy importante ya que permite a la empresa cumplir con la demanda y competitividad del mercado.

Recomendación No. 3:

El personal encargado del ingreso del inventario pondrá especial cuidado para que estos ingresos sean correctos y así evitar la realización de ajustes de salida por mal registro.

Recomendación No. 4:

Gerencia designara el personal para que realice proyecciones de ventas y anticipar cuándo deberá hacer los pedidos a sus proveedores para que no tenga mucho en bodega, sin tampoco quedarse sin los artículos que busca el cliente y así evitar pérdidas o bajas de inventario.

Recomendación No. 5

Gerencia, elaborará procedimientos detallados para el orden y conservación de los productos de inventario en bodega, de tal manera que esto facilitará su ubicación y mantenimiento.



Recomendación No. 6

Gerencia estudiará la posibilidad de contratar un seguro que cubra eventualidades o casos fortuitos, ya que el inventario es la principal fuente de ingreso.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Los bienes no han sido codificados.

Recomendación No. 7

Gerencia: Coordinará la codificación de los bienes de larga duración en una parte visible, que permitan su fácil identificación posterior, y de un material durable; mientras que **Contabilidad** será la responsable de mantener registros actualizados, individualizados, que contengan número de factura, proveedor detalle del bien, ubicación, estado, a fin de que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos.

GASTOS:

La reducción y **optimización** de **gastos** es un tema estratégico.

Recomendación No. 8

Gerencia, coordinara con el personal para realizar un estudio de rubros claves sobre los cuales tenga control y que al reducirlos no afecten el negocio, con la finalidad de obtener mayor rentabilidad sin esperar a que exista una crisis para iniciar un programa de optimización.



PERSONAL

Recomendación No. 9.

Talento humano de la Empresa mantendrá un archivo ordenado por carpetas individuales de cada uno de los integrantes de la Compañía que contendrá al menos lo siguiente:

Perfil profesional

Hoja de Vida

Permisos

llamados de atención

Proceso de inserción de personal

Recomendación No. 10

Gerencia y Contabilidad. - Elaboran un manual de procedimientos el cual se constituya en un instrumento de información detallado e integral, que contenga, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios.

Recomendación No. 11

Las capacitaciones realizadas al personal serán evidenciadas con registros de asistencia, así como también la entrega de uniformes e implementos necesarios para su labor serán evidenciados en acta.



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

CONTROL INTERNO

SOCIETARIA

Recomendación No. 12

De ser posible las actas contendrán un compendio de resoluciones importantes al finalizar la misma.

Recomendación No. 13

En cumplimiento a lo dispuesto en el Registro Oficial No. 371 de 10 de noviembre del 2014, Las sesiones de junta general deberán ser grabadas en soporte magnético y tal grabación pasará a formar parte del expediente de actas.

Muy atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco

AUDITORA EXTERNA

RNAE-976

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO TOLEDO

AUDITORA EXTERNA

(Cifras expresadas en USD)

COMERCILIZADOR RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	Período terminado el:	Referencia
	31/12/2017	PT-0015

Marco conceptual NIA 320

MATERIALIDADES

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	x

Considero los ingresos totales como referencia por considerar que influye, en las decisiones economicas .

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	16,126,865.13

Base para sustentar nuestra opinion sobre los EE FF

Utilidad antes de impuestos	5.0%	
Activos totales	0.5%	
Ingresos totales	0.5%	80,634.33

Error máximo tolerable en los estados financieros:

Utilidad antes de impuestos	75%	
Activos totales	70%	
Ingresos totales	70%	56,444.03

Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría:

Utilidad antes de impuestos	5%	
Activos totales	3%	
Ingresos totales	3%	1,693.32



ELABORADO POR: Dra. Maria F Carrasco

FECHA: 4/04/2018