



**“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”
AUDITORIA EXTERNA
PERIODO ECONOMICO 2018**

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 mayo 2018



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 2018, 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 2018, 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 2018, 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.

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.

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, 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.



DRA. MARÍA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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 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,

Información sobre otros aspectos legales y reglamentarios

La opinión sobre el Informe de cumplimiento tributario, requerido a las compañías que tienen esta obligación, será presentado por separado hasta el mes de julio de 2019, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de que la empresa Comercializadora Ramírez Galván Cia. Ltda. presente los formularios debidamente llenados para su revisión. La empresa no se encuentra al día con la obligación de enviar la información a la Dirección Nacional de Datos Públicos DINARDAP.

Atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco T.

AUDITORA EXTERNA

RENAE. NRO. 976

BOLIVAR 14-88 ENTRE LOURDES Y CATACOCHA
marifer721@hotmail.com
2579116 - 0993614165



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag.1 de 3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1. ACTIVO		6,190,719.35
1.01. ACTIVO CORRIENTE	4,061,105.06	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	913,072.70	
1.01.01.02. CAJA CHICA	11,750.00	
1.01.01.02.01 CAJA CHICA 1	8,000.00	
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	288,191.87	
1.01.01.05.01 CAJA EN TRANSITO	48,483.37	
1.01.01.05.02 CHEQUES POSFECHADOS	15,220.01	
1.01.01.05.03 CHEQUES PROTESTADOS	7,019.29	
1.01.01.05.05 TARJETAS DE CREDITO	217,469.20	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	613,130.83	
1.01.01.06.01 BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	100,261.10	
1.01.01.06.02 BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	1,921.36	
1.01.01.06.03 BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	78,945.06	
1.01.01.06.04 BCO. SOLIDARIO	1,757.96	
1.01.01.06.05 COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 4404	2,358.54	
1.01.01.06.06 COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	131,844.25	
1.01.01.06.08 BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	198,236.72	
1.01.01.06.09 COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (4080	211.24	
1.01.01.06.10 BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	6,875.27	
1.01.01.06.12 CACPE LOJA (001130042849)	3,799.84	
1.01.01.06.13 BCO GUAYAQUIL (13046969)	86,919.49	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	663,496.22	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	662,336.12	
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12,951.92	
1.01.02.05.02 CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	332,293.37	
1.01.02.05.03 CORTES DE INSTITUCIONES	317,090.83	
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,062.75	
1.01.02.08.01 ANTICIPOS DE SUELDOS	1,062.75	
1.01.02.08.02 PRESTAMOS PERSONAL	25,000.00	
1.01.02.09 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-24,902.65	
1.01.03. INVENTARIOS	2,400,862.06	
1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6,800.81	
1.01.03.01.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	1,038.49	
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	5,762.32	
1.01.03.06. INVENTARIO MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A	2,394,061.25	
1.01.03.06.01 INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - CO	2,054,675.05	
1.01.03.06.02 INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMP	339,386.20	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO	8,901.41	
1.01.04.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES	8,901.41	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	74,772.67	
1.01.05.02 CREDITO TRIBUTARIO (IR)	74,772.67	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	2,129,614.29	
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,720,427.67	



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag. 2 de

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1.02.01.01 TERRENOS	301,735.00	
1.02.01.02 EDIFICIOS	663,353.32	
1.02.01.05 MUEBLES Y ENSERES	64,106.40	
1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,018,395.16	
1.02.01.06.01 EQUIPOS ELECTRONICOS	73,789.53	
1.02.01.06.02 EQUIPOS DE FRIOS	724,437.24	
1.02.01.06.03 EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	159,928.26	
1.02.01.06.04 EQUIPOS PANADERIA	54,040.35	
1.02.01.06.05 EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	6,199.78	
1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	88,783.83	
1.02.01.09 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMI	432,686.69	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA	-848,632.73	
1.02.01.12.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-100,425.09	
1.02.01.12.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y E	-35,029.58	
1.02.01.12.06. (-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y	-384,950.14	
1.02.01.12.06.01 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS EL	-34,939.95	
1.02.01.12.06.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-251,024.78	
1.02.01.12.06.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-66,501.37	
1.02.01.12.06.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS	-27,900.78	
1.02.01.12.06.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-4,583.26	
1.02.01.12.08 (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP	-82,205.61	
1.02.01.12.09 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-246,022.31	
1.02.02. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	409,186.62	
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	-40,813.38	
2. PASIVO		5,049,506.78
2.01. PASIVO CORRIENTE	4,824,832.84	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4,403,463.39	
2.01.03.01. LOCALES	4,403,463.39	
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	3,462,145.30	
2.01.03.01.04 CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	45,626.65	
2.01.03.01.06 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	895,691.44	
2.01.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	213,585.51	
2.01.04.01 PRESTAMOS BANCARIOS	213,585.51	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	182,901.64	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	71,298.49	
2.01.07.01.02 IVA POR PAGAR	9,211.63	
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	15,639.04	
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	15,973.60	
2.01.07.01.13 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	30,474.22	
2.01.07.03. CON EL IESS	17,672.29	
2.01.07.03.01 IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	9,007.05	
2.01.07.03.02 IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	6,734.46	
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	298.33	
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,632.45	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	75,045.13	
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	49,764.97	



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag. 3 de 3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

2.01.07.04.02 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	5,840.80	
2.01.07.04.03 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	19,439.36	
2.01.07.05 15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL	18,885.73	
2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	23,382.30	
2.01.08.03 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00	
2.01.08.04 COMISARIATO POR PAGAR	8,682.30	
2.01.10 ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	1,500.00	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	224,673.94	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	158,397.94	
2.02.03.01 LOCALES L/P	158,397.94	
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	42,003.00	
2.02.07.01 JUBILACION PATRONAL	42,003.00	
2.02.08 OTRAS PROVISIONES-DESAHUICIO	24,273.00	
3. PATRIMONIO NETO		1,141,212.57
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	456,635.19	
3.06.01 GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	456,635.19	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-12,159.59	
3.07.01 GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-12,159.59	
PASIVO + PATRIMONIO		6,190,719.35

JORGE RENAN RAMIREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
CI:1103382568

LIC. ANA MARIA JIMENEZ GUAYA
CONTADORA
RUC: 1104240955001



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag.1 de

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4. INGRESOS		17,082,128.80
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17,065,816.86	
4.1.01. VENTA DE MERCADERIAS	17,051,714.31	
4.1.01.01 VENTAS 12% DE MERCADERIAS	8,771,358.51	
4.1.01.02 VENTAS 0% DE MERCADERIAS	8,280,355.80	
4.1.08. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	791.73	
4.1.08.01 REDONDEO EN VENTAS	130.32	
4.1.08.02 SOBRAINTES DE CAJA	661.41	
4.1.09. (-) DESCUENTO EN VENTAS	-131.05	
4.1.09.01 (-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-131.05	
4.1.10. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-90,179.29	
4.1.10.01 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-66,258.66	
4.1.10.02 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-23,920.63	
4.1.13. OTRAS REBAJAS COMERCIALES	103,621.16	
4.1.13.01 DESCUENTO EN COMPRAS 12%	92,572.92	
4.1.13.02 DESCUENTO EN COMPRAS 0%	11,048.24	
4.3. OTROS INGRESOS	16,311.94	
4.3.02 INTERESES FINANCIEROS	90.72	
4.3.05. OTROS INGRESOS	16,221.22	
4.3.05.01 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE	11,601.00	
4.3.05.03 OTROS INGRESOS	4,620.22	
5. COSTOS Y GASTOS		17,094,288.39
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	14,579,299.69	
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	14,579,299.69	
5.1.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	14,160,790.99	
5.1.01.01.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%	7,362,545.32	
5.1.01.01.02 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,798,244.77	
5.1.01.02. COSTO DE BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	418,509.60	
5.1.01.02.01. COSTO DE MATERIA PRIMA	341,773.25	
5.1.01.02.01.01 COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 12%	116,021.93	
5.1.01.02.01.02 COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	225,751.32	
5.1.01.02.02. MANO DE OBRA DIRECTA	76,736.35	
5.1.01.02.02.01 MOD SUELDOS	58,435.72	
5.1.01.02.02.02 MOD DECIMO CUARTO	3,514.73	
5.1.01.02.02.03 MOD DECIMO TERCERO	4,819.64	
5.1.01.02.02.04 MOD FONDOS RESERVA	2,866.32	
5.1.01.02.02.05 MOD APOORTE PATRONAL	7,099.94	
5.2. GASTOS	2,514,988.70	
5.2.01. GASTOS DE VENTA	1,729,313.58	
5.2.01.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	559,848.37	
5.2.01.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	70,920.75	
5.2.01.02 FONDOS DE RESERVA	30,433.25	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	93,624.49	
5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	46,777.16	
5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	39,901.70	
5.2.01.03.03 VACACIONES	6,945.63	
5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	10,711.49	
5.2.01.04.02 BONIFICACIONES- DESHAUCIO	10,711.49	



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag.2 de 4

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	154,509.38
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	30,605.58
5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	22,743.22
5.2.01.08.03 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	101,160.58
5.2.01.09 ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	241,412.85
5.2.01.10 COMISIONES A INSTITUCIONES	9.15
5.2.01.11 PROMOCION Y PUBLICIDAD	15,317.44
5.2.01.12 COMBUSTIBLES	17,969.49
5.2.01.14 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	2,671.00
5.2.01.15. TRANSPORTE	35,549.56
5.2.01.15.01 TRANSPORTE	35,399.36
5.2.01.15.03 SIMERT	150.20
5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	98,918.19
5.2.01.18.01 AGUA POTABLE	6,696.82
5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA	90,302.31
5.2.01.18.06 TV CABLE	1,919.06
5.2.01.21. DEPRECIACIONES	159,184.07
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO VENTA	159,184.07
5.2.01.21.01.06. DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	96,801.62
5.2.01.21.01.06.01 DEPRECIACION DE EQUIPOS ELECTRONIC	6,927.33
5.2.01.21.01.06.02 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIOS	69,120.68
5.2.01.21.01.06.03 DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN	15,063.21
5.2.01.21.01.06.05 DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y	590.67
5.2.01.21.01.06.06 DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	5,099.73
5.2.01.21.01.09 DEPRECIACION VEHICULOS	62,382.45
5.2.01.28. OTROS GASTOS EN BIENES	199,551.87
5.2.01.28.01 EMPAQUE Y EMBALAJE	131,201.01
5.2.01.28.02 UNIFORMES VENTAS	9,956.66
5.2.01.28.03 ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	10,153.71
5.2.01.28.06 ALIMENTACION Y BEBIDAS	48,240.49
5.2.01.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	38,682.23
5.2.01.29.01 FAENAMIENTO	37,539.87
5.2.01.29.06 SEGURIDAD Y VIGILANCIA	811.16
5.2.01.29.07 FALTANTES DE CAJA	331.20
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	435,736.19
5.2.02.00 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	107,984.98
5.2.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	13,120.18
5.2.02.02 FONDOS DE RESERVA	8,338.85
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,256.01
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	8,926.68
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	6,329.33
5.2.02.05 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT	10,434.18
5.2.02.08 PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	18,885.73
5.2.02.16. GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TR	13,140.88
5.2.02.16.01 DONACIONES	2,812.14
5.2.02.16.02 AGASAJOS AL PERSONAL	739.21
5.2.02.16.03 GASTO SALUD DEL PERSONAL	9,589.53
5.2.02.17. GASTOS DE VIAJE	2,446.06



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pag.3 de 4

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

5.2.02.17.01 PASAJES TERRESTRES	41.00
5.2.02.17.02 PASAJES AEREOS	2,205.56
5.2.02.17.03 HOSPEDAJES	199.50
5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	13,468.83
5.2.02.18.03 TELEFONOS	4,863.74
5.2.02.18.04 INTERNET	8,605.09
5.2.02.19 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER	637.80
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	148,278.32
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4,939.94
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	11,103.97
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	4,467.11
5.2.02.20.05 IMPUESTO VERDE	1,605.82
5.2.02.20.06 CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	125.00
5.2.02.20.07 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	6,857.72
5.2.02.20.08 IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	119,178.76
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	48,613.43
5.2.02.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMINISTR	10,063.71
5.2.02.21.01.05 DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	5,992.76
5.2.02.21.01.08 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION	4,070.95
5.2.02.21.02. DEP. PROPIEDADES DE INVERSION ADMINISTRAT	38,549.72
5.2.02.21.02.01 DEPRECIACION DE EDIFICIOS	38,549.72
5.2.02.23. GASTO DETERIORO	5,353.37
5.2.02.23.05 PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5,353.37
5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES	24,158.95
5.2.02.28.05 SUMINISTROS Y MATERIALES	15,432.67
5.2.02.28.07 UTILES DE OFICINA	8,726.28
5.2.02.29. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	5,618.62
5.2.02.29.02 IMPRENTA Y REPRODUCCION	3,878.98
5.2.02.29.03 FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	406.02
5.2.02.29.04 CORRESPONDENCIA- COURIES	246.75
5.2.02.29.08 CAPACITACION DEL PERSONAL	240.10
5.2.02.29.10 SERVICIOS OCASIONALES	846.77
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	151,054.68
5.2.03.01 INTERESES EN PRESTAMOS	39,486.17
5.2.03.02 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	8,818.75
5.2.03.03 GASTOS DE FINANCIAMIENTO	1,479.47
5.2.03.06 COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	101,270.29
5.2.04. OTROS GASTOS	101,629.66
5.2.04.06 BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	101,629.66
5.2.05. MISCELANEOS	97,254.59
5.2.05.01 MULTAS, INTERESES Y MORA IESS SUPER COMPAÑIAS	3,860.00
5.2.05.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	2,256.29
5.2.05.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	641.11
5.2.05.04 GASTOS SIN SUSTENTO	31,377.50
5.2.05.05 REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	646.51
5.2.05.06 INTERESES NO DEDUCIBLES	3,600.00
5.2.05.07 COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	40,801.18
5.2.05.08 BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBL	14,072.00



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Pág. 4 de 4

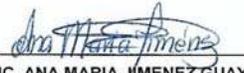
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO

-12,159.59


JORGE RENÁN RAMIREZ PINEDA
REPRESENTANTE LEGAL
CI:1103382568


LIC. ANA MARIA JIMENEZ GUAYA
CONTADORA
RUC: 1104240955001

BOLIVAR 14-88 ENTRE LOURDES Y CATACOCHA

marifer721@hotmail.com

2579116 - 0993614165



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
RAZÓN SOCIAL: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIAA. LTDA.	P	POSITIVO	
Dirección Comercial: ANCON - TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA	N	NEGATIVO	
No. Expediente: 201573	D	POSITIVO O NEGATIVO	
RUC: 1191729486001			
AÑO: 2018			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,	95	-289524,09	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-101616,82	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	17082129	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	17065816,86	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	16311,94	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-19734638	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-12671656,07	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-2082882,3	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-234005,04	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-4746094,59	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	2550892,38	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-173675,4	
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	-160326,92	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		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		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-13348,52	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-14231,83	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		I
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	158397,94	I
Pagos de préstamos	950305	-20839,34	I
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		I
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		F
Dividendos pagados	950308	-151790,43	F
Intereses recibidos	950309		F
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		C
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	9504	0	C
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-289524,09	F
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	1202596,79	F
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	913072,7	F

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	133,00	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97	-159184,07	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del per	9701	-159184,07	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9702		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9703		D
Ajustes por gastos en provisiones	9704		N
Ajuste por participaciones no controladoras	9705		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9706		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9707		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9708		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9709		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9710		D
	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98	28675,35	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9801	-20679,51	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9802		D
(Incremento) disminución en inventarios	9803	244977,21	D
(Incremento) disminución en otros activos	9804	-246466,53	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9805		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9806	82950,36	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9807	963,46	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9808	-20839,34	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9809	-955,95	D
	9810	-11274,35	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-130.375,72	

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 RENAN RAMIREZ PINEDA
CI: 1103382568


CONTADORA
NOMBRE: ANA MARIA JIMENEZ GUAYA
CI: 1104240955001



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DESCRIPCION	APORTES DE ACCIONES PARA LA CREACION DE LA EMPRESA		RESERVAS		GRUPO EMPRESARIAL ENTITADO						RENTAS Y GANANCIAS						TOTAL PATRIMONIO						
	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																							
INICIAL																							
Saldo al final del periodo	646140	0	0	0	50566,97	0	0	0	0	459535,19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	125024,9	0	1779277,00	99
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior	546140	0	0	0	44577,41	0	0	0	0	357115,59	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1022951	9901
Saldo del periodo inmediato anterior	64148	P	P	P	44137,41	P	P	P	P	337115,69	N	G	D	P	D	D	D	D	D	125024,9	0	1822951	990101
Cambios en políticas contables:																							
Corrección de errores:																							
Cambios del año en el patrimonio:																							
Aumento (disminución) de capital social																							
Aportes para futuras capitalizaciones																							
Prima por emisión prima de acciones																							
Dividendos																							
Transferencia de Reservas a otras cuentas patrimoniales																							
Resolución de la Reserva por Valoración de Patrimonio																							
Resolución de la Reserva por Valoración de Propiedades, Plata y Equivo																							
Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles																							
Otros cambios (brutal)																							
Resultado Ingresos Totales del Año (Cuentas o pérdidas de ejercicios)																							

Maria Fernanda Carrasco T
CONTADOR
RODRIGUE ANA MARGA JIMENEZ GUAYA
RUC:1194240959601

José Rodolfo Rodríguez Pineda
REPRESENTANTE LEGAL
RODRIGUEZ JOSUE RODOLFO PAREZ PINEDA
C.I.1405282308



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 2018**

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 y la señora Diana Jacqueline Galván Pacheco presidenta de la compañía. El objeto de la compañía es la compra-venta, importación y distribución de productos de primera necesidad, electrodomésticos, ferretería, lencería, panadería, ropa en general, artículos de regalo elaboración y comercialización de embutidos.

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 de un dólar cada una, distribuidos de la siguiente manera el Señor Jorge Renán Ramírez con el 90%, Diana Jacqueline Galván Pacheco con el 5% y Ana Felicia Herrera con el 5%, 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.



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA
R.U.C. 1191729486001
DIRECCION: ANCON-TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

MEDIOS DE CONTACTO

TELEFONOS 258808083 cel. 0994983801
Email: contabilidad@zerimar.com.ec
Página web: www.zerimar.com

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 2018 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 15 de Marzo del 2019.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de resultados, de patrimonio neto y de flujos de efectivo, por el período terminado el 31 de diciembre del 2018, 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 31/12/2018 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.



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo es de naturaleza deudora y su saldo fue de \$ 913,072.70 que corresponden a las siguientes cuentas.

NIC 7 p.7, p.48	CAJA CHICA 1	8000
	CAJA CHICA 2	1500
	SUELTOS EN CAJA	1350
	CAJA CHICA 3	600
	CAJA CHICA 4	300
	CAJA EN TRANSITO	48483.37
	CHEQUES POSFECHADOS	15220.01
	CHEQUES PROTESTADOS	7019.29
	TARJETAS DE CREDITO	217469.20
	BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	100261.10
	BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	1921.36
	BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	78945.06
	BCO. SOLIDARIO	1757.96
	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400132368	1268.54
	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	131844.25
	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	198236.72
	COOP. COOPMEGO (408010067257)	211.24
BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	6875.27	
CACPE LOJA (001130042849)	3799.84	
BANCO GUAYAQUIL (0021027910)	86919.49	

3.2 CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de las cuentas por cobrar de clientes pendientes de vencimiento ascienden a \$ 662336.12 y lo conforma la siguiente cuenta:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12951.92
CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	332293.37
CORTES DE INSTITUCIONES	317090.83

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 \$ 5353.37 como se detalla a continuación:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

	CUENTAS POR COBRAR	PROVISION 1%
CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	300037.31	3000.37
CORTES DE INSTITUCIONES	235279.99	2353.00

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 considero dar de baja cuentas de clientes que ya no están operando en el mercado por el valor de 3,704.05 dolares.
---	--

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 \$2400862.06:

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA 0%	1038.49
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA 12%	5762.32
INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	2054675.05
INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS	339386.20

NIC 2 , p.6	Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación n; 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.
--------------------	--



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

3.4 ANTICIPO A TERCEROS

El saldo al 31 de diciembre de 2018 es de:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	8901.41
-------------------------	---------

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.
------------------------	--

3.5 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Al 31 de diciembre del 2018 es saldo es de:

CREDITO TRIBUTARIO(IR)	67299.20
------------------------	----------

NIC 12, p.5	La naturaleza de esta cuenta es deudora, al final del periodo no se efectúa contabilización por valor razonable; porque constituyen 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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

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 2018:

TERRENOS	301735.00
EDIFICIO	663353.32
MUEBLES Y ENSERES	64106.40
EQUIPOS ELECTRONICOS	73789.53
EQUIPOS DE FRIOS	724437.24
EQUIPO DE EXHIBICION	159928.26
EQUIPOS PANADERIA	54040.35
EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	6199.78
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	88783.83
VEHICULOS	432686.69

NIC 16, p. 6- NIC 17,p.20	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. En esta cuenta no hay valores dados de baja por cuanto se ha cumplido con la política establecida para esta cuenta.
--	---

3.7 DEPRECIACION ACUMULADA

El saldo por depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018 es de:

DEPRECIACION ACUMULADA	848632.73
------------------------	-----------



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

NIC 16, p. 6- NIC 16,p.43	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.
--------------------------------------	---

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	-40813.38
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	409186.62

3.9 PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre del 2018 asciende a:

Proveedores	3462145.30
-------------	------------

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 2018 es de 23382.30:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14700.00
CUENTAS POR PAGAR DE COMISARIATO	8682.30
ANTICIPO POR GARANTIA	1500.00

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.
---	---



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

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 2018 es de 895691.44:

BANCO DEL AUSTRO 0011678017	43627.03
BANCO PICHINCHA CTA. 3427058604	846651.53
BANCO SOLIDARIO	482.10
BANCO DE LOJA (2901668844)	4930.78

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,
---	--

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 los cuales están clasificados a corto plazo aquéllas con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como largo plazo las de vencimiento superior a dicho período.

. El saldo al 31 de diciembre de 2018 por préstamos bancarios es 371983.44 está distribuido en pasivo corriente 213,585.51 y en pasivo no corriente 158,397.93:

CORPORACION FINANCIERA FINANCIERA NACIONAL	2060.48
CORPORACION FINANCIERA FINANCIERA NACIONAL	156871.60
BANCO PICHINCHA	118828.23
BANCO DEL AUSTRO	23116.34
BANCO PICHINCHA (DINERS)	71106.79



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

3.14 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende los valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA. 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. El Artículo 28 de la Ley del Régimen Tributario Interno: nos hace referencia que las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables y desmantelamiento, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerán como un impuesto diferido al momento que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

3.15 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

El saldo al 31 de diciembre del 2018 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 2018.	

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 trasferencia de



COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

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 2018 asciende a \$125,904.90 luego deducimos del 15% para trabajadores y el impuesto a la renta donde el resultado es una pérdida de -12159.59 la misma que afecta a la cuenta de Resultados acumulados para futura repartición.

3.19 INFORMACION FINANCIERA

Comercializadora Ramírez Galván ha elaborado un conjunto completo de los Estados Financieros los 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.
- **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 realizó por el método directo y nos



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CÍA. LTDA

R.U.C. 1191729486001

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

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 Renan Ramirez Pineda
Gerente General
CI:1103382568

Lic. Ana María Jiménez Guaya
Contadora
RUC: 1104240955001



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
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; finalmente con fecha veinte y cuatro de abril del año dos mil



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

catorce se procede al aumento del capital de la compañía por un monto de DOSCIENTOS CINCUENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, con tal aumento el capital social de la compañía es de SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CIENTO CUARENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$646.140,00) dividido en seiscientas 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 arciculos 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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Superintendencia de Compañías, organismo de control y de conformidad a resolución de Junta General extraordinaria de socios acata nro. 66 celebrada el 28 de octubre de 2018.

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 2018

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.

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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.

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.

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.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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).

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.

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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;



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

- 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.

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:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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.

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.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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.

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.

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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)
EXTRAORDINARIA 21-03-2018 EXPEDIENTE NRO. 65	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS 2017 ASI COMO DE INFORME DE GERENCIA.	CONTIENE: CONVOCATORIA, FIRMAS, INFORME, ESTADOS FINANCIEROS RESOLUCION: APROBADO POR UNANIMIDAD.
EXTRAORDINARIA 24/10/2018 EXPEDIENTE 66	AUTORIZACION AL GERENTE PARA COMPRA DE CAMION HINO DUTRO MM 5500-616 AUTORIZACION PARA CONTRATAR AUDITORIA EXTERNA DEL AÑO 2018	CONTIENE: TIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, OFERTA DE AUDITORIA, MATRICULA DE VEHICULO AUTORIZAN LA COMPRA CON ENDUDAMIENTO DIRECTO Y ADEMAS SE AUTORIZA LA CONTRATACION DE AUDITORIA EXTERNA PERIODO 2018
EXTRAORDINARIA 30/11/2018 EXPEDIENTE NRO. 67	TRATAR Y RESOLVER LA BAJA DE INVENTARIO	CONTIENE: CONVOCATORIA, FIRMA, ANEXO PARA LA BAJA 19 FOJAS SE AUTORIZA LA BAJA DE INVENTARIO POR EL MONTO DE 94.112,86



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

EXTRAORDINARIA 25/01/2019 EXPEDIENTE 68	AUTOIRIZACION PARA SOLICITAR CREDITO AL BANCO DE LOJA POR UN MONTO DE 600.000.00	CONTIENE CONVOCATORIA, FIRMAS, AUTORIZAN AL GERENTE PARA TRAMITAR Y SOLICITAR EL CREDITO AL BANCO DE LOJA POR 600.000.00 A 5 AÑOS PLAZO.
---	--	--

Seguimiento de recomendaciones

Del seguimiento de 13 recomendaciones realizadas en el año anterior se establece:

DETALLE	NRO.
CUMPLIDAS	5
NO CUMPLIDAS	4
EN PARTE	4
NO APLICA	0
TOTAL	13

Nomina

Al 31 de diciembre de 2018, existen 156 empleados, de los cuales cinco 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, una persona con discapacidad. Aplicando el 4% de la nómina corresponde mínimo 6 empleados discapacitados.

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

No.	NOMBRE EMPLEADO	CEDULA	CARGO
1	ALEJANDRO VEGA KATTY ALEXANDRA	1150130316	RR-HH
2	BRICENO CASTILLO VITALIA	1103638902	SECRET-INGRESADORA
3	AZUERO GUAYAS JANETH DEL CARMEN	1104988777	AUX. CONTABLE
4	AZUERO GUAYAS MARIA SALOME	1105325763	AUX. CONTABLE
5	ESPINOSA GONZALEZ ANGEL JAIR0	1104424013	MENSAJERO
6	GALVAN PACHECO DIANA JACKELINE	1104652340	ADMINISTRADORA BAZAR
7	GONZALEZ SALINAS GLADYS ELIZABETH	1104238108	AUX. CONTABLE
8	HERRERA RAMIREZ ANA FELICIA	1104339658	CONTADORA
9	HERRERA RAMIREZ DARIO SEBASTIAN	1104700594	ADMI-FERRETERIA
10	HERRERA RAMIREZ SAIDA ELENA	1104700586	AUX. CONTABLE
11	JIMENEZ GUAYA ANA MARIA	1104240955	AUX. CONTABLE
12	MEJIA MALDONADO RICHARD EDUARDO	1105910671	ADMINISTRADOR SUCURSAL
13	RAMIREZ PINEDA JORGE RENAN	1103382568	GERENTE
14	RIVERA RIVERA MERCY ENITH	1900516061	AUX. CONTABLE
15	SALINAS PATINO ROOSEVELTH ALCIDES	1104021587	ADMINISTRADOR-MATRIZ
16	TORRES GALLEGOS ALDRIN RIGOBERTO	1103824916	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:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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 2018 se ha reunido 6 veces de manera ordinaria y entre los puntos tratados son: capacitaciones, manejo de extintores, correctivos por visita del IESS, inducción del personal nuevo, manual de funciones, recarga de extintores caducados, preparación del Plan de Emergencia y Contingencia.

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%.



**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en US Dólares)**

NOTA 5

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CODIGO	CUENTA	SALDO
I.DI.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	913.072,70
I.DI.01.02.	CAJA CHICA	
I.DI.01.02.01	CAJA CHICA 1	8.000,00
I.DI.01.02.02	CAJA CHICA 2	1.500,00
I.DI.01.02.03	SUeltos en CAJA	1.350,00
I.DI.01.02.04	CAJA CHICA 3	600,00
I.DI.01.02.05	CAJA CHICA 4	300,00
I.DI.01.05.	EFFECTIVO EN TRANSITO	
I.DI.01.05.01	CAJA EN TRANSITO	48.483,37
I.DI.01.05.02	CHEQUES POSFECHADOS	15.220,01
I.DI.01.05.03	CHEQUES PROTESTADOS	7.019,29
I.DI.01.05.05	TARJETAS DE CREDITO	217.469,20
I.DI.01.06.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
I.DI.01.06.01	BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	100.261,10
I.DI.01.06.02	BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	1.921,36
I.DI.01.06.03	BCO. AUSTR0 CTA CTE 0011678017	78.945,06
I.DI.01.06.04	BCO. SOLIDARIO	1.757,96
I.DI.01.06.05	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400131265	2.358,54
I.DI.01.06.06	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	131.844,25
I.DI.01.06.08	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	198.236,72
I.DI.01.06.09	COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (408010067257)	211,24
I.DI.01.06.10	BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	6.875,27
I.DI.01.06.12	CACPE LOJA (001130042849)	3.799,84
I.DI.01.06.13	BCO GUAY AQUIL (13046969)	86.919,49

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

de caja cajero y si existe algún faltante se registra como anticipo de sueldo hasta su justificación.

Caja Chica

Caja chica 1 cuyo responsable es el Supervisor de Cajas Sr. Fabricio Vicente Saez Herrera, su monto es de 4.000.00 dólares y se utiliza como fondo de monedas y sueltos. En el mes de diciembre se incrementa a 8000.00.

Caja Chica 2, su monto es de 1500.00 y ha sido creada para gastos menores y anticipo de sueldos, su responsable es Ana María Jiménez Guaya, quién desempeña las funciones de auxiliar contable. Se observa que la cuenta no tiene movimiento durante todo el periodo.

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 Magdalena Gallegos Ramírez. No registra movimiento en el periodo en revisión.

Caja chica 4, el monto es de 300.00 dólares se utiliza para gastos de viáticos y transporte, responsable Janeth Del Carmen Azuero Guaya. No registra movimiento.

Efectivo en Tránsito

El monto de caja al finalizar el periodo es elevado por cuanto corresponde a las ventas de los últimos días de diciembre 2018 que es donde hay bastante movimiento. El dinero es guardado en caja fuerte.

En detalle se presenta el movimiento del mes de diciembre 2018:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CAJA EN TRANSITO			
FECHA	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2018	51.517,41	51.517,41	0,00
02/12/2018	58.895,79	58.895,79	0,00
03/12/2018	41.082,43	41.082,43	0,00
04/12/2018	33.079,24	33.079,24	0,00
05/12/2018	29.172,23	29.172,23	0,00
06/12/2018	27.557,34	27.557,34	0,00
07/12/2018	36.931,20	36.924,73	6,47
08/12/2018	32.391,23	32.391,23	0,00
09/12/2018	47.173,43	47.173,43	0,00
10/12/2018	35.126,63	35.126,63	0,00
11/12/2018	32.346,15	32.346,15	0,00
12/12/2018	29.597,43	29.597,43	0,00
13/12/2018	31.689,50	31.689,50	0,00
14/12/2018	34.091,12	34.091,12	0,00
15/12/2018	50.872,41	50.872,41	0,00
16/12/2018	51.500,98	51.500,98	0,00
17/12/2018	39.454,97	39.454,97	0,00
18/12/2018	40.328,13	40.328,13	0,00
19/12/2018	49.734,43	49.734,43	0,00
20/12/2018	55.091,43	55.071,53	19,90
21/12/2018	62.021,84	60.192,99	1.828,85
22/12/2018	84.235,23	84.229,38	5,85
23/12/2018	84.020,24	84.020,24	0,00
24/12/2018	106.476,62	106.476,62	0,00
25/12/2018	52.879,07	52.879,07	0,00
26/12/2018	46.151,33	46.151,33	0,00
27/12/2018	36.852,13	36.852,13	0,00
28/12/2018	39.893,46	37.044,97	2.848,49
29/12/2018	49.002,33	46.470,38	2.531,95
30/12/2018	51.703,55	50.657,88	1.045,67
31/12/2018	40.196,19		40.196,19
	1.461.065,47	1.446.634,27	48.483,37

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. Esta cuenta mantiene conciliaciones por separado para garantizar que se efectivicen todas las ventas con tarjeta.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

En lo referente a cheques protestados y posfechados mantienen un correcto manejo de su auxiliar de la siguiente manera:

CHEQUES PROTESTADOS					
FECHA	DCTO.	CLIENTE	TIPO	NRO	DEBITO
27-Aug-18	059727	ORDOÑEZ CHALAN OSCAR			34,11
11-Dec-18	102384	CUEVA CUEVA BLANCA	ND	2499587	83,91
15-Nov-18	101276	TOMEHR	ND	4644489	98,45
01-Nov-18	099214	PALTAN QUEZADA JULIO	ND	5497015	131,00
28-Dec-18	102389	RIVERA BALCAZAR HORACIO	ND	6510098	200,00
01-Nov-18	099821	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	ND	1701331	254,00
28-Mar-18	036842	CONSTRUCTORA ROMAKROS			325,62
11-Oct-18	070968	OCHOA BRAVO WALTER OSW ALDO	FC		2.300,00
28-Dec-18	102394	GALINDO CALDERON MAY RA	ND	5725805	3.592,20
		TOTAL			7.019,29



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CLIENTE	CHEQUES POSFECHADOS					
	OCTO.	FECHA	NRO.	CUENTA	BANCO	VALOR
MARIA DE LA NUBE CUEVA CUEVA	CHEQUE	02-dic-18	000246	2902180171	BANCO DE LOJA	125,77
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	06-dic-18	01	01	BANCO DE LOJA	600,80
AY ALA RAMIREZ MAY RITA DEL PILAR	CHEQUE	07-dic-18	001790	2900867149	BANCO DE LOJA	101,98
CUEVA CUEVA BLANCA VICENTA	CHEQUE	10-dic-18	001004	2900311316	BANCO DE LOJA	44,71
BRAVO LUDENA BOLIVAR GUILLERMO	CHEQUE	15-dic-18	810150	1101-10151-1	BANCO DE LOJA	413,00
MARIA DE LA NUBE CUEVA CUEVA	CHEQUE	17-dic-18	00247	2902180171	BANCO DE LOJA	70,89
VELEZ CARRION MARCO RODRIGO	CHEQUE	19-dic-18	003004	2900913575	BANCO DE LOJA	218,74
BRAVO LUNA KENNIA LORENA	CHEQUE	19-dic-18	829	BRAVO LUNA KEN	PRODUBANCO	2.254,06
DRELLANA JARAMILLO VERONICA DEL ROCIO	CHEQUE	20-dic-18	0	0	BANCO DE LOJA	625,00
GAVILANES VIMOS JUAN ARTURO	CHEQUE	20-dic-18	005-006	2902352393	BANCO DE LOJA	147,50
GONZALEZ JULIO CESAR	CHEQUE	21-dic-18	004719	2900673192	BANCO DE LOJA	605,00
CACPE LOJA	CHEQUE	21-dic-18	2862	CACPE LOJA	BANCO DE LOJA	41,89
PINEDA ROJAS DARWIN JACK	CHEQUE	21-dic-18	000631	3482210204	BANCO PICHINCHA	369,28
ESPINOSA DELGADO JUAN ALEJANDRO	CHEQUE	22-dic-18	0003141	1405004862	BANCO PICHINCHA	229,83
MARIA DE LA NUBE CUEVA CUEVA	CHEQUE	24-dic-18	000248	2902180171	BANCO DE LOJA	77,29
COMPANIA MINERA PISCONAMACA CIA LTDA	CHEQUE	26-dic-18	000368	2901769448	BANCO DE LOJA	1.429,57
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	27-dic-18	01	01	BANCO DE LOJA	495,59
MENA MDRA JULIO	CHEQUE	30-dic-18	000195	2901694497	BANCO DE LOJA	313,20
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	08-Nov-18	01	01	BANCO DE LOJA	900,45
HOMERO ALCIVAR VELEPUCHA GUZMAN	CHEQUE	08-Oct-18	002306	3001025755	BANCO NACIONAL	30,60
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	09-Nov-18	000640	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	129,10
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	09-Nov-18	000640	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	651,85
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	09-Nov-18	000640	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	64,04
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	09-Nov-18	000640	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	81,83
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	09-Oct-18	01	01	BANCO DE LOJA	647,52
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	20-Nov-18	01	01	BANCO DE LOJA	177,00
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	22-Nov-18	000646	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	92,46
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	22-Nov-18	000646	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	17,18
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	22-Nov-18	000646	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	694,77
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	22-Nov-18	000646	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	9,49
PARDO SALAZAR JEOFFREY VIRGILIO	CHEQUE	22-Nov-18	000454	2902-22640-9	BANCO DE LOJA	393,75
PARDO SALAZAR JEOFFREY VIRGILIO	CHEQUE	22-Nov-18	0000454	2902-226409	BANCO DE LOJA	510,22
MENA MDRA JULIO	CHEQUE	24-Nov-18	000192	2901694497	BANCO DE LOJA	252,31
FUNDACION ALVAREZ	CHEQUE	25-Oct-18	000632	2901-86373-2	BANCO DE LOJA	702,93
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	26-Nov-18	01	01	BANCO DE LOJA	490,51
TACURY TINOCO CESAR	CHEQUE	26-Oct-18	01	01	BANCO DE LOJA	1.209,90
TOTAL						15.220,01



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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 mensualmente y cuadradas con los mayores contables. Se posee el auxiliar pormenorizado de los cheques girados y no cobrados.

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

CODIGO	CUENTA	SALDO	CONFIRMACION	DIFERENCIA	
I.OI.OI.06.01	BDO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	100.261,10	100261,1	0,00	
I.OI.OI.06.02	BDO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	1.921,36	1921,36	0,00	
I.OI.OI.06.03	BDO. AUSTR0 CTA CTE 0011678017	78.945,06	78945,06	0,00	
I.OI.OI.06.04	BDO. SOLIDARIO	1.757,96	1757,96	0,00	
I.OI.OI.06.05	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400131265	2.358,54	2358,54	0,00	
I.OI.OI.06.06	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	131.844,25	131844,25	0,00	
I.OI.OI.06.08	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	198.236,72	198236,72	0,00	
I.OI.OI.06.09	COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (408010067257)	211,24		211,24	NO CONFIRMA DO
I.OI.OI.06.10	BDO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	6.875,27	6875,27	0,00	
I.OI.OI.06.12	CACPE LOJA (001130042849)	3.799,84		3.799,84	NO CONFIRMA DO
I.OI.OI.06.13	BDO GUAY AQUIL (13046969)	86.919,49	86919,49	0,00	

NOTA 6

CODIGO	CUENTA	SALDO
I.OI.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
I.OI.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
I.OI.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12.951,92
I.OI.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	332.293,37
I.OI.02.05.03	CORTES DE INSTITUCIONES	317.090,83
I.OI.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
I.OI.02.08.01	ANTICIPOS DE SUELDOS	1.062,75
I.OI.02.08.02	PRESTAMOS PERSONAL	25.000,00
I.OI.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-24.902,65

COMENTARIO:

Cuentas por cobrar clientes registra préstamos realizados a empleado Fernando Herrera y la garantía por arriendo de inmueble.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES
AUXILAR CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

FECHA	DETALLE	VALOR
29/05/2015	Prestamo a HERRERA RAMIREZ FERNANDO	232,37
07/07/2017	Prestamo a HERRERA RAMIREZ FERNANDO	300,00
07/07/2017	Prestamo a HERRERA RAMIREZ FERNANDO	500,00
14/07/2017	CH 0032; HERRERA RAMIREZ FERNANDO CANCELACION SALARIOS PENDIENTES	2.886,46
14/08/2017	CH HERRERA RAMIREZ FERNANDO 36876; 36878; 36879; 36880; 36881; 36882; 36883; 36884; 36885; 36886; 36887; 36888; 36889	5.061,00
25/08/2017	HERRERA RAMIREZ FERNANDO (PRESTAMO A GERENCIA)	1.472,09
06/12/2018	CH. NRD. 000158; PAGO A COOPERATIVA LOJA POR CONCEPTO DE GARANTIA POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE	2.500,00
	TOTAL	12.951,92

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. Además, que las compañías cuyas ventas a crédito, realizadas en un trimestre, alcancen o superen el 5% de los ingresos obtenidos en ese periodo, deberán entregar información global y consolidada de esos préstamos a la Superintendencia de Compañías y a la Dinardap, no se evidencia el envío de dicha información.

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 2018. Auditoria Externa verifico una diferencia de 76.67 en la provisión valor que no se considera material.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUXILAR DE PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

CODIGO	CUENTA CONTABLE	CARTERA 2011	1% PROVISION
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	307703,81	3077,04
1.01.02.05.03	CORTES DE INSTITUCIONES	235299,79	2353,00
		TOTAL	5430,04

(CLIENTES)
(INSTITUCIONES)

Nota. - Se contrastó con la información del Auxiliar tanto de Cuentas por Cobrar Instituciones Cortes de Instituciones y se determinó existe diferencia con valor registrado en el Libro Mayor existiendo de \$76,67, originado en la Cuenta por Cobrar Instituciones.

De acuerdo con la política contable que se basa en la NIC 32 una entidad dará de baja cuentas de un activo financiero cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero”; contabilidad realizó el análisis correspondiente pero gerencia no consideró dar de baja en este ejercicio económico comentario tomado de las notas a los Estados Financieros.

Se circularía a 40 clientes para confirmar la razonabilidad de las cuentas por cobrar en respuesta se recibe 6 comunicaciones en las cuales indican que es saldo es correcto.

NOTA 7

INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.03.	INVENTARIOS	
1.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	1.038,49
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	5.762,32
1.01.03.06.	INVENTARIO MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS	
1.01.03.06.01	INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	2.054.675,05
1.01.03.06.02	INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS	339.386,20

COMENTARIO:

Debido a la naturaleza del negocio el inventario es el rubro más alto del activo; 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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

constataciones físicas permanentes evidenciadas para proceder a dar de baja a los productos que están en mal estado, caducados o perdidos. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado, a través del sistema de Inventario Permanente o Perpetuo. 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

PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS DIFERIDOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
I.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO	
I.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	8.901,41
I.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
I.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (IR)	74.772,67

COMENTARIO:

Registra el anticipo a proveedores por la compra de bienes y servicios. Registra saldos desde el año 2017 y no se efectúa medición pese a ya no estar dentro del plazo establecido en la política. El detalle es el siguiente:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	NRO. DCTO.	PROVEEDOR	SALDO
01-Dec-17	042888	CH 5249; GRANDA REY ES SERGIO FABRICIO ANTICIPO PARA TRAMITE DE PERMISO	100,00
20-Nov-17	057708	ALBAN SOTOMAY OR ALEJANDRO (ANTICIPO COMPRA DE LATAS PARA PAN)	600,00
06-Dec-17	043245	CH 005259; MEJIA PINEDA OSW ALDO PATRICIO	1.509,37
11-Dec-17	057713	ALBAN SOTOMAY OR ALEJANDRO (ANTICIPO A PROVEEDORES COMPRA LATAS PERU)	1.680,00
20-feb-18	135382	CHAMBA CANGO LUIS AMABLE	413,49
16-Mar-18	022141	CH. NR. 040022; INDUSTRIAL DANEC S.A.	153,78
19-Mar-18	005945	CH. NRO. 006034; BRICEÑO CASTILLO HILDA	681,57
29-Mar-18	019598	CH 6070; ESPINOSA GONZALEZ ANGEL JAIR0	903,29
13-Apr-18	021140	CH 072; CHAMBA CANGO LUIS AMABLE	500,00
30-Apr-18	041119	HERRERA RAMIREZ ESTEBAN FERNANDO (MERCADO)	1.200,00
15-May-18	023844	CH 40795; 40796; INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PAGO DE APORT	61,81
15-May-18	023844	CH 40795; 40796; INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PAGO DE APORT	84,30
31-May-18	029698	REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA PAPELETA N.- 10383832 JIMENEZ GUAY A ANA MA	50,00
27-Jun-18	031450	REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA PAPELETA N.- 10383587 JIMENEZ GUAY A ANA MA	20,00
02-Jul-18	034365	CH. NRO. 041466; GUTIERREZ MONTESINOS JOSE PAUL	80,19
14-Aug-18	038423	CH 7151; CANCELACION DE DESGRANADA DE 54 SACOS DE CHOCLO A 3 C/U	162,00
14-Aug-18	038424	CH 7152; SILVA QUEZADA MARIA ANGELA CANCELACION DE DESGRANADA DE 27 SACO	175,50
06-Sep-18	044871	CH 7210; SILVA QUEZADA MARIA ANGELA	123,50
06-Sep-18	044876	CH 7211; SILVA QUEZADA MARIA ANGELA	186,00
16-Oct-18	056103	CH 42716; CARVAGU S.A.	14,13
19-Oct-18	055865	REPOSICION FONDO DE CAJA CHICA PAPELETA N.- 10383584JIMENEZ GUAY A ANA MA	40,00
29-Oct-18	059111	CH 7719; CANGO GUAY CHA MARIELA ALEXANDRA	105,00
20-Dec-18	071193	CH 43960; MPORT MOVA S.A.	57,48
TOTAL			8.901,41

El saldo de crédito tributario de Renta es correcto con el formulario en el casillero 870 de declaración a diciembre 2018. En el casillero 337 del Formulario 101 del Impuesto a la Renta se registra (\$193 951,43), valor que comprende a retenciones y anticipo antes de conciliación.



NOTA 9

CODIGO	CUENTA	SALDO
I.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	
I.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
I.02.01.01	TERRENDOS	301.735,00
I.02.01.02	EDIFICIOS	663.353,32
I.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	64.106,40
I.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	
I.02.01.06.01	EQUIPOS ELECTRONICOS	73.789,53
I.02.01.06.02	EQUIPOS DE FRIDS	724.437,24
I.02.01.06.03	EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	159.928,26
I.02.01.06.04	EQUIPOS PANADERIA	54.040,35
I.02.01.06.05	EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	6.199,78
I.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	88.783,83
I.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMNERO MOVIL	432.686,69
I.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
I.02.01.12.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-100.425,09
I.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENGERES	-35.029,58
I.02.01.12.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	
I.02.01.12.06.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS ELECTRONICOS	-34.939,95
I.02.01.12.06.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE FRIDS	-251.024,78
I.02.01.12.06.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLA	-66.501,37
I.02.01.12.06.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE PANADERIA	-27.900,78
I.02.01.12.06.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILAN	-4.583,26
I.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOF	-82.205,61
I.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-246.022,31

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,



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
INCREMENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

FECHA	NRO.	DESCRIPCION	Proveedor	NRO. COMPROBANTE	VALOR EN LIBROS	V/UNITARIO	GRUPO
10/04/2018	2	Meson para facturar con iluminacion	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	74,29	357,15	MUEBLES YENSERES
10/04/2018	1	mueble para licorest res modulos mas base	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	223,21	223,21	MUEBLES YENSERES
10/04/2018	4	Carrros metalicos de comeras	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	535,71	133,93	MUEBLES YENSERES
10/04/2018	1	Mueble maderadop a exhibir pan	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	74,29	74,29	MUEBLES YENSERES
10/04/2018	1	Mesa de acero inoxidable para	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	357,14	357,14	MUEBLES YENSERES
10/04/2018	1	Vitrina cilindrica Frigorifica	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	625,00	625,00	MUEBLES YENSERES
16/08/2018	1	Mueble de panaderia	QUISHPI GUTIERRES EVAMELANIA	001-001-3	550,00	550,00	MUEBLES YENSERES
09/10/2018	1	Escritorio en L de 1,50m x 1,50m	RUIZ VIVANCO JOSE MIGUEL	001-001-5029	360,00	360,00	MUEBLES YENSERES
09/10/2018	1	Archivador Alto de 0753x 1,80m	RUIZ VIVANCO JOSE MIGUEL	001-001-5029	260,00	260,00	MUEBLES YENSERES
12/10/2018	1	Mobiliario	QUISHPI GUTIERRES EVAMELANIA	001-001-4	400,00	400,00	MUEBLES YENSERES
29/11/2018	1	Archivador	RUIZ RAMON MAGALY CARLOTA	001-001-950	350,00	350,00	MUEBLES YENSERES
30/01/2018	1	Rebanador de embutidos	HOTELERIA Y CATERING S.A	007-003-14678	778,04	778,04	MAQUINARIA Y EQUIPO
26/02/2018	1	balanza etiquetadora	ESPINOSA PAEZ S.A.	002-003-4768	1.900,00	1.900,00	MAQUINARIA Y EQUIPO
13/03/2018	1	Congelador	REPUUESTOS DEL ECUADOR S.S. REPUBLICA	001-001-53174	1.721,39	1.721,39	MAQUINARIA Y EQUIPO
28/03/2018	1	bascula Electronica	ESPINOSA PAEZ S.A.	002-003-4987	331,00	331,00	MAQUINARIA Y EQUIPO
21/08/2018	2	balanza electronica	HOTELERIA Y CATERING S.A	007-003-17293	639,14	319,57	MAQUINARIA Y EQUIPO
28/09/2018	1	Medidora de cable Olimpa	MAVJU	001-006-59140	896,18	896,18	MAQUINARIA Y EQUIPO
12/12/2018	6	BALANZA PORCIONADORA	HOTELERIA Y CATERING S.A	007-003-18989	553,00	92,17	MAQUINARIA Y EQUIPO
26/02/2018	1	GONDOLA PARA EXHIBIR CARNE	FRITEGA S.A	001-001-15177	4.210,47	4.210,47	EQUIPOS DE FRIO
26/02/2018	1	AUTOSERVICIO IMPORTADO	FRITEGA S.A	001-001-15177	6.736,76	6.736,76	EQUIPOS DE FRIO
26/02/2018	2	AUTOSERVICIO IMPORTADO ABIERTO	FRITEGA S.A	001-001-15177	14.034,91	7.017,46	EQUIPOS DE FRIO
24/05/2018	1		OJEDA MARGOTH		10.000,00	10.000,00	EQUIPOS DE FRIO
27/09/2018	1	Contenedor Refrigerado 40 pies	ALVARADO SANDOVAL JUSTO ALFREDO	001-001-731	5.500,00	5.500,00	EQUIPOS DE FRIO
10/04/2018	1	GONDOLAS ROCA FRUT	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	7.299,99	7.299,99	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
19/04/2018	1	GONDOLA	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	002-001-7496	2.781,44	2.781,44	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
01/06/2018	1	GONDOLA	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	001-001-1355	1.936,45	1.936,45	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
27/11/2018	1	PERCHAS METALICAS	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	002-001-7825	450,00	450,00	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
03/12/2018	11	PISOS EN ACERO INOXIDABLE	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	002-001-7840	550,00	50,00	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
03/12/2018	2	SOBRE PISO ACERO INOXIDABLE	CARRION QUEZADA MIGUEL ANGEL	002-001-7840	80,00	40,00	EQUIPOS DE EXHIBICION Y GO
10/04/2018	1	Equipo panaderia ROCA FRUT	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	5.330,36	5.330,36	EQUIPO DE PANADERIA
10/04/2018	1	Equipo seguridad y vigilancia ROCA FRUT	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	401,78	401,78	EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGI
22/03/2018	1	Impresoras para bazar	UNISCAN	002-001-27982	328,00	328,00	EQUIPO DE COMPUTACION
10/04/2018	1	Equipo de Computacion ROCA FRUT	MONCADA ROMAN JHONNY JOSELITO	20181101008P01534	937,51	937,51	EQUIPO DE COMPUTACION
09/07/2018	2	Computadora Optiplex 4GB	REGALADO CONTRERAS VICTOR MANUEL	001-001-853	496,00	248,00	EQUIPO DE COMPUTACION
09/07/2018	1	Computadora Optiplex 4GB	REGALADO CONTRERAS VICTOR MANUEL	001-001-853	397,00	397,00	EQUIPO DE COMPUTACION
28/08/2018	1	Computadora Optiplex dell core	REGALADO CONTRERAS VICTOR MANUEL	001-001-890	240,00	240,00	EQUIPO DE COMPUTACION
30/11/2018	1	Computadora Optiplex dell core	REGALADO CONTRERAS VICTOR MANUEL	001-001-932	476,43	476,43	EQUIPO DE COMPUTACION
30/11/2018	1	Computador Optiplex	REGALADO CONTRERAS VICTOR MABUEL	001-001-932	230,00	230,00	EQUIPO DE COMPUTACION
31/10/2018	1	Camion marca Hino	MAQUINARIAS Y VEHICULOS SA MAVESA	038-001-4024	32.444,29	32.444,29	VEHICULOS
28/11/2018	1	Durgon Metalico para camion Hino	FAICANIZQUIERDO JUAN BAUTISTA	001-001-3340	4.975,00	4.975,00	VEHICULOS
		TOTAL			111.744,78		



NOTA 10

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
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 INVERSIÓN	-40.813,38

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

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.01.	LOCALES	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	3.462.145,30
2.01.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	45.626,65
2.01.03.01.06	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	895.691,44

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. No se efectúa medición de este instrumento financiero ya que el proveedor no cobra ningún valor adicional al pagar posterior a la fecha pactada.

Dentro de esta cuenta se registra el valor de USD. 211.199,99, 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.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

El saldo presentado coincide con el mayor contable. Auditoria Externa realiza circular a 50 proveedores para corroborar el saldo de los cuales 5 contestan y de ellos 1 no está conforme de acuerdo al siguiente detalle:

PROVEEDOR	SALDO ZERIMAR	SALDOS/PROVEEDOR	DIFERENCIA	JUSTIFICACION
IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA	202383.89	202523.22	-139.33	retencion no registrada

Cuentas por pagar bonos navideños corresponde a bonos vendidos y que aún no han sido cobrados.

Cheques girados y aun no cobrados existe auxiliar que coincide con el saldo presentado. No se realiza medición por cuanto no se cumple la fecha de negociación.

NOTA 12

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	213.585,51

Representa el valor de los préstamos que la compañía ha recibido de entidades financieras. El detalle se presenta a continuación:

FECHA	NRO. CUOTAS	CAPITAL	TASA INTERES	ENTIDAD	SALDO
10/02/2015	84	322000	10	CFN	156.871,60
12/01/2016	36	68000	8,62	CFN	2.060,48
01/10/2018	24	25000	10,83	BANCO AUSTRO	23.116,34
27/07/2018	12	200000		BANCO PICHINCHA	118.828,23
07/09/2017	12	100000	10,19	BANCO PICHINCHA	0,00
10/03/2018	36	95000	8,95	DINERS CLUB INTERNATIONAL	71.106,78

Los créditos se encuentran clasificados en corriente y no corriente de conformidad con la normativa; auditoria externa realizo revisión de saldos coincidiendo con lo registrado.



NOTA 13

CUENTA	SALDO
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
IVA POR PAGAR	9.211,63
RETENCIONES IVA POR PAGAR	15.639,04
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	15.973,60
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	30.474,22
CON EL IESS	
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	9.007,05
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	6.734,46
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	298,33
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.632,45

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 2018 que se cancelaron en enero de 2018. Existen diferencias pequeñas por redondeo de decimales que no se considera material:

MES	LIBRO MAYOR				TOTAL RETENCIONES	MES	TOTAL RETENCIONES FORM. 103 (CASILLERO 499)	Diferencia
	1% IR RETENCION A LA FUENTE POR PAGAR	2% IR RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	8% IR RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	10% IR RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR				
ENERO	12100,78	250,02	1388,28		13739,08	ENERO	13738,80	0,28
FEBRERO	11067,85	193,28	1436,76	120,00	12817,89	FEBRERO	12817,67	0,22
MARZO	12801,26	210,35	1567,20	30,00	14608,81	MARZO	14608,51	0,30
ABRIL	11147,91	229,19	1679,03	42,00	13098,13	ABRIL	13097,68	0,45
MAYO	13550,33	263,68	1585,64	334,82	15734,47	MAYO	15733,78	0,69
JUNIO	12350,06	214,54	1585,64	133,33	14283,57	JUNIO	14283,19	0,38
JULIO	11562,77	300,61	1585,64		13449,02	JULIO	13448,32	0,70
AGOSTO	12307,59	150,78	1585,64	158,27	14202,28	AGOSTO	14201,71	0,57
SEPTIEMBRE	13816,86	210,56	1585,63	80,00	15693,05	SEPTIEMBRE	15692,40	0,65
OCTUBRE	14530,07	328,90	1585,63		16444,60	OCTUBRE	16437,50	7,10
NOVIEMBRE	13496,74	204,73	1592,76	65,00	15359,23	NOVIEMBRE	15358,89	0,34
DICIEMBRE	13541,46	430,62	1811,79	183,33	15967,20	DICIEMBRE	15966,99	0,21
								11,89
Impuesto a la Renta; originada por redondeos mismos que al final de cada mes se han ajustado para cuadrar con el valor reportado al Servicio de Rentas Internas.								



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ANEXO 1. RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

LIBRO MAYOR						SRI		Diferencia
MES	10% IVA RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	20% IVA RETENCION ES FUENTE POR PAGAR	30% IVA RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	70% IVA RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	100% IVA RETENCION FUENTE POR PAGAR	MES	TOTAL RETENCIONES FORM. 104 (CASILLERO 799)	
ENERO	6176,63	43,80	4233,84	211,82	2118,41	ENERO	12784,49	0,01
FEBRERO	5140,65	46,46	6215,24	260,50	2299,14	FEBRERO	13961,99	0,00
MARZO	6267,98	55,94	5850,81	227,00	2386,80	MARZO	14788,53	0,00
ABRIL	5421,00	94,13	4162,70	178,92	2568,79	ABRIL	12425,54	0,00
MAYO	6649,56	43,43	6915,71	234,66	2780,24	MAYO	16623,6	0,00
JUNIO	6105,12	37,13	4917,83	226,53	2538,45	JUNIO	13825,06	0,00
JULIO	5265,01	38,17	4895,90	231,46	2378,45	JULIO	12800,11	8,88
AGOSTO	6803,51	40,44	3977,80	161,72	2568,37	AGOSTO	13551,84	0,00
SEPTIEMBRE	6925,15	38,66	7105,80	192,53	2474,45	SEPTIEMBRE	16736,59	0,00
OCTUBRE	7121,51	79,82	8549,90	247,46	2443,95	OCTUBRE	18418,84	23,80
NOVIEMBRE	6771,97	74,99	6158,69	208,11	2467,06	NOVIEMBRE	15680,82	0,00
DICIEMBRE	6166,31	100,20	6071,31	630,95	2637,59	DICIEMBRE	15606,36	0,00
								32,69

Nota.- A través de la comparación, se determinó una diferencia de \$32,69 a nivel general en las Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado; originada por redondeos mismos que al final de cada mes se han ajustado para cuadrar con el valor reportado al Servicio de Rentas Internas.

El valor de anticipo a la renta por pagar corresponde al anticipo del año 2018, para lo cual realizan convenio con el Servicio de Rentas Internas para facilidades de pago en seis meses valor que se cancela en su totalidad en el mes de abril 2019.

Con el less corresponde a aporte patronal, personal, fondos de reserva y préstamos, pendiente de pago y que fueron descontados en rol de pago en lo que a préstamos y aporte individual se refiere. Los valores indicados coinciden con la planilla, rol de pagos y se liquidaron en el mes de enero de 2019. Se realiza un análisis pormenorizado en la parte de gastos del informe.



NOTA 14

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	49,764.97
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	5,840.80
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	19,439.36
2.01.07.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	18,885.73

Corresponde a los valores pendientes de pago a empleados por beneficios de ley y sueldos del mes de diciembre de 2018. El valor de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del periodo 2018. En el análisis de gastos se encuentra al detalle estos rubros.

NOTA 15

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	
2.01.08.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00
2.01.08.04	COMISARIATO POR PAGAR	8,682.30
2.01.10	ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	1,500.00

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

El comisariato corresponde a valores descontados en rol a empleados en diciembre 2018 por servicio de comisariato.

NOTA 16

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.02.03.01	LOCALES L/P	158,397.94
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	42,003.00
2.02.08	OTRAS PROVISIONES-DESAHUCIO	24,273.00



COMENTARIO:

Registra la porción no corriente de los cinco 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

CODIGO	CUENTA	SALDO
3.	PATRIMONIO NETO	
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	456,635.19
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.07.01	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-12,159.59

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; sin embargo, en el presente periodo no se realiza la provisión por cuanto existe pérdida.



NOTA 18

INGRESOS:

CODIGO	CUENTA	SALDO
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS	
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERIAS	8,771,358.51
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	8,280,355.80
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS	130.32
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	661.41
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-131.05
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-66,258.66
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-23,920.63
4.1.13.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES	
4.1.13.01	DESCUENTO EN COMPRAS 12%	92,572.92
4.1.13.02	DESCUENTO EN COMPRAS 0%	11,048.24
4.3.	OTROS INGRESOS	
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	90.72
4.3.05.	OTROS INGRESOS	
4.3.05.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS	11,601.00
4.3.05.03	OTROS INGRESOS	4,620.22

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



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES



La compañía cumple con el objeto social demostrado en sus ingresos en donde las ventas 12% representan el 51.35% y las ventas 0% representan el 48.47% dando un total del 99.82% frente al total de ingresos.

A continuación, se realiza comparaciones de los ingresos registrados en libros contables vs lo declarado al Servicio de rentas internas en declaraciones mensuales y anual de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUXILIAR VENTAS TARIFA 12%

	LIBRO MAYOR	FORM. 104 IVA (CASILLERO 401)	DIFERENCIA
ENERO	653791.92	653791.92	0.00
FEBRERO	616816.27	616816.27	0.00
MARZO	671056.18	671056.18	0.00
ABRIL	653552.30	653552.30	0.00
MAYO	702463.68	702463.68	0.00
JUNIO	675854.73	675854.73	0.00
JULIO	695434.98	695434.98	0.00
AGOSTO	680495.98	680495.98	0.00
SEPTIEMBRE	744954.39	744954.39	0.00
OCTUBRE	698339.73	698339.73	0.00
NOVIEMBRE	750590.80	750590.80	0.00
DICIEMBRE	1228007.55	1228007.55	0.00

AUXILIAR VENTAS TARIFA 0%

	LIBRO MAYOR	FORM. 104 IVA (CASILLERO 405)	DIFERENCIA
ENERO	667624.69	667624.69	0.00
FEBRERO	603353.97	603353.97	0.00
MARZO	695043.47	695043.47	0.00
ABRIL	656653.47	656653.47	0.00
MAYO	681080.53	681080.53	0.00
JUNIO	668856.66	668856.66	0.00
JULIO	697289.53	697289.53	0.00
AGOSTO	647778.28	647778.28	0.00
SEPTIEMBRE	704007.67	704007.67	0.00
OCTUBRE	702568.90	702568.90	0.00
NOVIEMBRE	692628.30	692628.30	0.00
DICIEMBRE	863470.33	863470.33	0.00



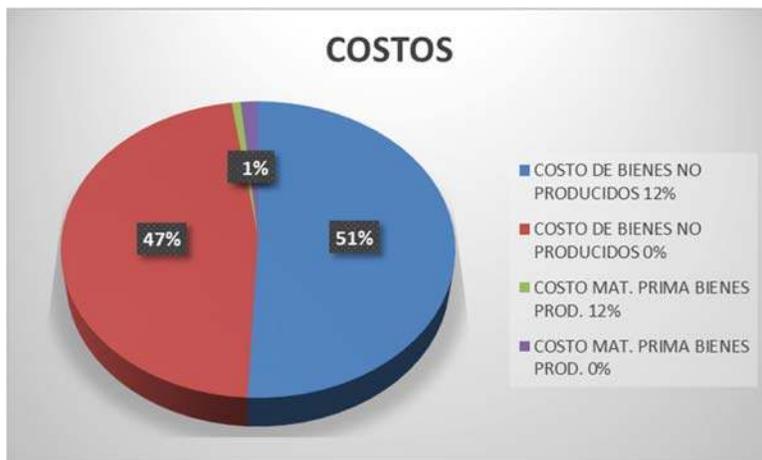
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMPARATIVO VENTAS LIBROS CONTABLES VS FORMULARIO 101 IMPUESTO RENTA

CODIGO	CUENTA CONTABLE	VALOR		
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERÍAS	8771358.51		
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-131.05		
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-66258.66	8,704,968.80	CASILLERO 6001
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	8280355.8		
4.1.09.02	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	0		
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-23920.63	8,256,435.17	CASILLERO 603

NOTA 19

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.	COSTOS Y GASTOS	
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
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%	7,362,545.32
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,798,244.77
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%	116,021.93
5.1.01.02.01.02	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	225,751.32
5.1.01.02.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	
5.1.01.02.02.01	MOD SUELDOS	58,435.72
5.1.01.02.02.02	MOD DECIMO CUARTO	3,514.73
5.1.01.02.02.03	MOD DECIMO TERCERO	4,819.64
5.1.01.02.02.04	MOD FONDOS RESERVA	2,866.32
5.1.01.02.02.05	MOD APORTE PATRONAL	7,099.94





INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMENTARIO:

El costo de ventas de bienes producidos representa el 98% mientras que el de no producidos representa el 2%. 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.

<u>COSTO DE VENTAS (BIENES NO PRODUCIDOS)</u>			
	INVENTARIO INICIAL		2144537.55
(+)	COMPRAS NETAS		14410313.79
(-)	INVENTARIO FINAL		2394061.25
(=)	COSTO DE VENTAS		14160790.09
	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12%		7362545.32
	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%		6798244.77
			14160790.09

<u>AUXILIAR COSTO DE VENTAS (BIENES PRODUCIDOS)</u>			
	INVENTARIO INICIAL		9857.98
(+)	COMPRAS NETAS		338716.08
(-)	INVENTARIO FINAL		6800.81
(=)	COSTO DE VENTAS		341773.25
	COSTO DE BIENES PRODUCIDOS 12%		116021.93
	COSTO DE BIENES PRODUCIDOS 0%		225751.32
			341773.25
	DIFERENCIA		0.00



NOTA 20

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.01.	GASTOS DE VENTA	
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	559,848.37
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	70,920.75
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	30,433.25
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	46,777.16
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	39,901.70
5.2.01.03.03	VACACIONES	6,945.63
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
5.2.01.04.02	BONIFICACIONES- DESHAUCIO	10,711.49
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	30,605.58
5.2.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	22,743.22
5.2.01.08.03	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	101,160.58
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	241,412.85
5.2.01.10	COMISIONES A INSTITUCIONES	9.15
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	15,317.44
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	17,969.49
5.2.01.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	2,671.00
5.2.01.15.	TRANSPORTE	
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	35,399.36
5.2.01.15.03	SIMERT	150.20
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.01.18.01	AGUA POTABLE	6,696.82
5.2.01.18.02	ENERGIA ELECTRICA	90,302.31
5.2.01.18.06	TV CABLE	1,919.06
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	6,927.33
5.2.01.21.01.06.01	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIGOS	69,120.68
5.2.01.21.01.06.01	DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN (GONDOLAS METALICAS)	15,063.21
5.2.01.21.01.06.01	DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	590.67
5.2.01.21.01.06.01	DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	5,099.73
5.2.01.21.01.09	DEPRECIACION VEHICULOS	62,382.45
5.2.01.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	
5.2.01.28.01	EMPAQUE Y EMPALAJE	131,201.01
5.2.01.28.02	UNIFORMES VENTAS	9,956.66
5.2.01.28.03	ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	10,153.71
5.2.01.28.06	ALIMENTACION Y BEBIDAS	48,240.49
5.2.01.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	
5.2.01.29.01	FAENAMENTO	37,539.87
5.2.01.29.06	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	811.16
5.2.01.29.07	FALTANTES DE CAJA	331.20



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

NOTA 21

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	107,984.98
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	13,120.18
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	8,338.85
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	8,926.68
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	6,329.33
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	10,434.18
5.2.02.08	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	18,885.73
5.2.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	
5.2.02.16.01	DONACIONES	2,812.14
5.2.02.16.02	AGASAJOS AL PERSONAL	739.21
5.2.02.16.03	GASTO SALUD DEL PERSONAL	9,589.53
5.2.02.17.	GASTOS DE VIAJE	
5.2.02.17.01	PASAJES TERRESTRES	41.00
5.2.02.17.02	PASAJES AEREOS	2,205.56
5.2.02.17.03	HOSPEDAJES	199.50
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	
5.2.02.18.03	TELEFONOS	4,863.74
5.2.02.18.04	INTERNET	8,605.09
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	637.80
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4,939.94
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	11,103.97
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	4,467.11
5.2.02.20.05	IMPUESTO VERDE	1,605.82
5.2.02.20.06	CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	125.00
5.2.02.20.07	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	6,857.72
5.2.02.20.08	IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	119,178.76
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	5,992.76
5.2.02.21.01.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFW ARE	4,070.95
5.2.02.21.02.	DEP. PROPIEADES DE INVERSION ADMINISTRATIVO	
5.2.02.21.02.01	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	38,549.72



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.02.23.	GASTO DETERIORO	
5.2.02.23.05	PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5,353.37
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES	
5.2.02.28.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	15,432.67
5.2.02.28.07	UTILES DE OFICINA	8,726.28
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS	
5.2.02.29.02	IMPRESA Y REPRODUCCION	3,878.98
5.2.02.29.03	FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	406.02
5.2.02.29.04	CORRESPONDENCIA- COURIES	246.75
5.2.02.29.08	CAPACITACION DEL PERSONAL	240.10
5.2.02.29.10	SERVICIOS OCASIONALES	846.77
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	39,486.17
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	8,818.75
5.2.03.03	GASTOS DE FINANCIAMIENTO	1,479.47
5.2.03.06	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	101,270.29
5.2.04.	OTROS GASTOS	
5.2.04.06	BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	101,629.66
5.2.05.	MISCELANEOS	
5.2.05.01	MULTAS, INTERESES Y MORA IESS SUPER COMPAÑIAS	3,860.00
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	2,256.29
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	641.11
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	31,377.50
5.2.05.05	REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	646.51
5.2.05.06	INTERESES NO DEDUCIBLES	3,600.00
5.2.05.07	COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	40,801.18
5.2.05.08	BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	14,072.00

COMENTARIO:

Registra todos los gastos administrativos necesarios para el funcionamiento de la empresa. Los rubros más elevados corresponden a sueldos del personal administrativo, impuesto a la renta causado y baja de inventario autorizado en sesión extraordinaria acta nro. 67 y legalizada ante el notario octavo del Cantón Loja Dra. Lupe Quiñonez Rojas por un monto de 94112.86 dólares mediante escritura de declaración jurada de baja de inventarios de fecha 28 de diciembre de 2018.

Siendo además los sueldos y beneficios sociales uno de los rubros más elevados dentro de los gastos administrativos y de ventas es necesario realizar un análisis pormenorizado de su registro de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMPARACIÓN SUELDOS VS IESS

	LIBRO MAYOR			TOTALES	IESS	DIFERENCIA
	5.1.01.02.02.05	5.2.01.00	5.2.02.00			
	ENERO	4769.36	39203.18			
FEBRERO	4771.77	41031.42	8586.83	54390.02	54336.64	53.38
MARZO	4969.70	44539.21	8919.77	58428.68	57656.83	771.85
ABRIL	5196.24	47020.89	8632.67	60849.80	61107.32	-257.52
MAYO	5234.74	45901.79	8586.83	59723.36	60007.07	-283.71
JUNIO	4844.53	46363.37	8586.83	59794.73	59467.75	326.98
JULIO	4787.21	46646.48	8938.11	60371.80	60609.81	-238.01
AGOSTO	4226.09	46251.34	10131.31	60608.74	60124.97	483.77
SEPTIEMBRE	4710.72	46423.17	9477.55	60611.44	60455.76	155.68
OCTUBRE	4872.52	49728.73	9174.60	63775.85	64788.27	-1012.42
NOVIEMBRE	4765.58	50391.66	8697.66	63854.90	63854.90	0.00
DICIEMBRE	5287.26	56347.13	9629.80	71264.19	71264.19	0.00
				726269.07	726281.57	-12.50

Nota: La diferencia de \$12,50 corresponde a una NC que reconoce el IESS del mes de diciembre 2017, se debería dar otro tratamiento contable como dejarlo en una Cuenta por Cobrar IESS, para que NO se afecte al sueldo; y dejar pendiente solo el valor del aporte (20,60%) que el IESS devuelve más no el valor del sueldo

COMPARACIÓN APORTE PATRONAL VS IESS

	LIBRO MAYOR			TOTALES CONTABILIDAD	IESS	DIFERENCIA
	5.1.01.02.02.05	5.2.01.01	5.2.02.01			
	ENERO	579.48	4907.98			
FEBRERO	579.77	5211.48	1043.30	6834.55	6602.24	232.31
MARZO	603.82	5581.52	1083.75	7269.09	7013.37	255.72
ABRIL	631.34	5891.21	1048.87	7571.42	7429.25	142.17
MAYO	636.02	5798.63	1043.30	7477.95	7293.46	184.49
JUNIO	588.61	5819.00	1043.30	7450.91	7230.66	220.25
JULIO	581.65	5961.83	1085.98	7629.46	7367.60	261.86
AGOSTO	513.47	5836.05	1230.96	7580.48	7309.80	270.68
SEPTIEMBRE	572.35	6079.61	1151.52	7803.48	7347.09	456.39
OCTUBRE	592.01	6245.45	1114.71	7952.17	7871.53	80.64
NOVIEMBRE	579.02	6393.36	1056.77	8029.15	7758.13	271.02
DICIEMBRE	642.40	7194.63	1170.02	9007.05	8658.39	348.66
	7099.94	70920.75	13120.18	91140.87	88273.27	2867.60
						2867.60
					Aporte Tiempo Parcial	2307.04
					Diferencia	560.56

Se establece una diferencia de 560.56 comparado el libro mayor con el IESS.

A continuación, es necesario analizar el cálculo de provisión de beneficios sociales de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

	LIBRO MAYOR_SUELDOS Y SALARIOS			IESS
	5.1.01.02.02.05	5.2.01.00	5.2.02.00	
ENERO	4769.36	39215.68	8623.02	52608.06
FEBRERO	4771.77	41031.42	8586.83	54336.64
MARZO	4969.70	44592.59	8919.77	57656.83
ABRIL	5196.24	47768.91	8632.67	61107.32
MAYO	5234.74	46469.50	8586.83	60007.07
JUNIO	4844.53	46583.03	8586.83	59467.75
JULIO	4787.21	47257.46	8938.11	60609.81
AGOSTO	4226.09	46251.34	10131.31	60124.97
SEPTIEMBRE	4710.72	46462.19	9477.55	60455.76
OCTUBRE	4872.52	50741.15	9174.60	64788.27
NOVIEMBRE	4765.58	50391.66	8697.66	63854.90
DICIEMBRE	5287.26	56347.13	9629.80	71264.19
TOTAL	58435.72	563112.06	107984.98	726281.57
(SUELDO/12MESES)	4869.64	46926.01	8998.75	60523.46
SALDOAL 31/12/2018 LIBRO MAYOR_DECIMO TERCER SUELDO	5.1.01.02.02.03 4819.64	5.2.01.03.0 46777.16	5.2.02.0 8926.68	60523.48
DIFERENCIA	50.00	148.85	72.07	270.92 Por Sub. Enfermedad

Nota: El gasto de Provision de Décimo Tercer sueldo se lo esta calculando en base al sueldo aportado al IESS, más no en base al sueldo del Rol de pagos



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMPARACION DECIMO CUARTO SUELDO

	LIBRO MAYOR DECIMO CUARTO SUELDO			DIAS LABORADOS IESS
	5.1.01.02.02.02	5.2.01.03.02	5.2.02.03.02	
ENERO	289.50	2833.88	514.67	3393
FEBRERO	285.21	2960.41	514.67	3507
MARZO	276.63	3105.16	513.59	3633
ABRIL	310.94	3324.96	514.67	3871
MAYO	327.03	3330.32	514.67	3891
JUNIO	303.44	3336.76	514.67	3875
JULIO	300.22	3298.16	537.18	3857
AGOSTO	262.69	3415.03	546.83	3940
SEPTIEMBRE	289.50	3385.01	575.78	3964
OCTUBRE	289.50	3568.36	546.83	4108
NOVIEMBRE	290.57	3670.22	521.10	4180
DICIEMBRE	289.50	3673.43	514.67	4176
	3514.73	39901.70	6329.33	46395
		TOTAL	49745.76	
SALARIO BASICO UNIFICADO AÑO 2018	386.00	360.00		DIAS AÑO COMPLETO
	X	46395.00		DIAS IESS AÑO 2018
(=) RESULTADO	49745.75			

Nota: El gasto de Provision Décimo Cuarto sueldo se lo esta calculando en base a los dias efectiv amente laborados en el IESS cuando lo correcto es considerar el mes completo de trabajo en los casos de Subsidio de Enfermedad.

En lo referente a gastos de gestión, se encuentran en el rango permitido de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

<u>GASTOS DE GESTIÓN</u>		
DONACIONES	AGASAJOS AL PERSONAL	GASTO SALUD DEL PERSONAL
5.2.02.16.01	5.2.02.16.02	5.2.02.16.03
176.87		
12.50		
9.82		
645.99		346.50
7.37		1619.12
201.18		453.12
553.92		1500.24
200.00		469.00
		1080.74
51.79		1919.36
312.91		843.62
639.79	739.21	1357.83
2812.14	739.21	9589.53
	TOTAL	13140.88
5.2.01	GASTOS DE VENTA	1729313.58
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	435736.19
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN	13140.88
		2151908.89
2%_Num. 11 Art. 27 del RALRTI		43038.18
		<i>TOPE MAXIMO A UTILIZAR EN GASTOS DE GESTIÓN</i>
Nota.- Se observa que los Gastos de Gestión se encuentra dentro del limite permitido por la Ley.		

En el interés por préstamo bancario se establece una diferencia de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

AUXILIAR INTERES BANCARIO SEGUN TABLAS DE AMORTIZACIÓN

	CFN NRO.0070028262	BANCO AUSTRO NRO. 422602- XXXXXX6011	BANCO PICHINCHA NRO. 3033719- 00	DINERS CLUB	CFN NRO.0070044008	BANCO PICHINCHA NRO.2756298- 00
ENERO	1645.95				192.45	564.30
FEBRERO	1613.03				177.65	503.44
MARZO	1580.11			708.54	162.84	442.13
ABRIL	1547.19			691.31	148.04	380.37
MAYO	1514.27			673.95	133.23	318.14
JUNIO	1481.35			656.46	118.43	255.45
JULIO	1448.43			638.85	103.63	192.30
AGOSTO	1415.52		1491.67	621.09	88.82	128.67
SEPTIEMBRE	1382.60		1372.38	603.21	74.02	75.34
OCTUBRE	1349.68		1252.20	585.20	59.21	
NOVIEMBRE	1316.76	225.63	1131.13	567.05	44.41	
DICIEMBRE	1283.84	217.16	1009.15	548.76	29.61	
	17578.73	442.79	6256.53	6294.42	1332.34	2860.14
					<i>Total Interes Bancario</i>	34764.95
					<i>Interes Seguro Vehiculo (Tomebamba)</i>	3971.48
					<i>Pago Interes Bancario Tarjeta Visa Bco Austro</i>	1192.56
						39928.99
					<i>Saldo Balance General</i>	39486.17
					<i>Diferencia</i>	442.82



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 22 FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO:

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 23 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. No se observan cambios significativos dentro del componente Patrimonio.

NOTA 24 RESULTADOS

CONCILIA CONTABILITARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO IMPOSTIVO 2018	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	125,904.90
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	18,885.73
GASTOS NO DEDUCIBLES	237,685.68
UTILIDAD GRAVABLE	344,704.84
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	86,176.21
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO	119,178.76
REBAJA DEL SALDO ANTICIPO-DECRETO EJECUTIVO Nº 210	0.00
(=) ANTICIPO REDUCIDO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL	119,178.76
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	0.00
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE LA REBAJA	57,233.10
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	57,233.10
CREDITO TRIBUTARIO POR REBAJA DECRETO EJECUTIVO Nº 210	0.00
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	64,706.57
CREDITO TRIBUTARIO GENERADO	7,473.47
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	67,299.19
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	74,772.66

La compañía calcula el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, considera el impuesto mínimo a pagar establecido en la Ley de Régimen Tributario. Al finalizar queda con un saldo a favor de 74.772.66.



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 25 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

Entre el 31 de diciembre de 2018 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 26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

El juego de los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados en sesión extraordinaria de fecha 15 de marzo del año 2019 y según acta nro. 71.

Atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco T.

AUDITORA EXTERNA

RENAE. NRO. 976



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA				
BALANCE GENERAL				
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
I.OI.OI.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
I.OI.OI.O2.	CAJA CHICA			
I.OI.OI.O2.O1	CAJA CHICA 1	8,000.00	0.13	NOTA 5
I.OI.OI.O2.O2	CAJA CHICA 2	1,500.00	0.02	NOTA 5
I.OI.OI.O2.O3	SUeltos en CAJA	1,350.00	0.02	NOTA 5
I.OI.OI.O2.O4	CAJA CHICA 3	600.00	0.01	NOTA 5
I.OI.OI.O2.O5	CAJA CHICA 4	300.00	0.00	NOTA 5
I.OI.OI.O5.	EFFECTIVO EN TRANSITO			
I.OI.OI.O5.O1	CAJA EN TRANSITO	48,483.37	0.78	NOTA 5
I.OI.OI.O5.O2	CHEQUES POSFECHADOS	15,220.01	0.25	NOTA 5
I.OI.OI.O5.O3	CHEQUES PROTESTADOS	7,019.29	0.11	NOTA 5
I.OI.OI.O5.O5	TARJETAS DE CREDITO	217,469.20	3.51	NOTA 5
I.OI.OI.O6.	CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
I.OI.OI.O6.O1	BCO. PICHINCHA CTA CTE 3427058604	100,261.10	1.62	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O2	BCO. PICHINCHA CTA AHO 6020222500	1,921.36	0.03	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O3	BCO. AUSTRO CTA CTE 0011678017	78,945.06	1.28	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O4	BCO. SOLIDARIO	1,757.96	0.03	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O5	COOP. PADRE JULIAN LORENTE CTA. AHO. 440400131265	2,358.54	0.04	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O6	COOPERATIVA JEP LTDA. (406044454900)	131,844.25	2.13	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O8	BANCO DE LOJA S.A. (2901668844)	198,236.72	3.20	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O9	COOP. MANUEL ESTEBAN GODOY COOPMEGO (408010067257)	211.24	0.00	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O10	BCO. PRODUBANCO CTA CTE 02125011845	6,875.27	0.11	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O12	CACPE LOJA (001130042849)	3,799.84	0.06	NOTA 5
I.OI.OI.O6.O13	BCO GUAY AQUIL (13046969)	86,919.49	1.40	NOTA 5
I.OI.O2.	ACTIVOS FINANCIEROS			
I.OI.O2.O5.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
I.OI.O2.O5.O1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12,951.92	0.21	NOTA 6
I.OI.O2.O5.O2	CUENTAS POR COBRAR INSTITUCIONES	332,293.37	5.37	NOTA 6
I.OI.O2.O5.O3	CORTES DE INSTITUCIONES	317,090.83	5.12	NOTA 6
I.OI.O2.O8.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
I.OI.O2.O8.O1	ANTICIPOS DE SUELDOS	1,062.75	0.02	NOTA 6
I.OI.O2.O8.O2	PRESTAMOS PERSONAL	25,000.00	0.40	NOTA 6
I.OI.O2.O9	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-24,902.65	-0.40	NOTA 6



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

I.01.03.	INVENTARIOS			
I.01.03.01.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			
I.01.03.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 0%	1,038.49	0.02	NOTA 7
I.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA 12%	5,762.32	0.09	NOTA 7
I.01.03.06.	INVENTARIO MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS			
I.01.03.06.01	INVENTARIO 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	2,054,675.05	33.19	NOTA 7
I.01.03.06.02	INVENTARIO 0% MERCADERIA EN ALMACEN- COMPRADO A TERCEROS	339,386.20	5.48	NOTA 7
I.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO			
I.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	8,901.41	0.14	NOTA 8
I.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
I.01.05.02	CREDITO TRIBUTARIO (IR)	74,772.67	1.21	NOTA 8
I.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			
I.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
I.02.01.01	TERRENOS	301,735.00	4.87	NOTA 9
I.02.01.02	EDIFICIOS	663,353.32	10.72	NOTA 9
I.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	64,106.40	1.04	NOTA 9
I.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO			
I.02.01.06.01	EQUIPOS ELECTRONICOS	73,789.53	1.19	NOTA 9
I.02.01.06.02	EQUIPOS DE FRIOS	724,437.24	11.70	NOTA 9
I.02.01.06.03	EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLAS METALICAS)	159,928.26	2.58	NOTA 9
I.02.01.06.04	EQUIPOS PANADERIA	54,040.35	0.87	NOTA 9
I.02.01.06.05	EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	6,199.78	0.10	NOTA 9
I.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	88,783.83	1.43	NOTA 9
I.02.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	432,686.69	6.99	NOTA 9
I.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
I.02.01.12.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-100,425.09	-1.62	NOTA 9
I.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-35,029.58	-0.57	NOTA 9
I.02.01.12.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			
I.02.01.12.06.01	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS ELECTRONICOS	-34,939.95	-0.56	NOTA 9
I.02.01.12.06.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE FRIOS	-251,024.78	-4.05	NOTA 9
I.02.01.12.06.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE EXHIBICION (GONDOLA)	-66,501.37	-1.07	NOTA 9
I.02.01.12.06.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE PANADERIA	-27,900.78	-0.45	NOTA 9
I.02.01.12.06.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-4,583.26	-0.07	NOTA 9
I.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-82,205.61	-1.33	NOTA 9
I.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-246,022.31	-3.97	NOTA 9
I.02.02.01	TERRENOS	318,513.52	5.15	NOTA 9
I.02.02.02	EDIFICIOS	131,486.48	2.12	NOTA 9
I.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-40,813.38	-0.66	NOTA 9



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.01.03.01.	LOCALES			
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	3,462,145.30	68.56	NOTA 11
2.01.03.01.04	CUENTAS POR PAGAR BONOS NAVIDEÑOS	45,626.65	0.90	NOTA 11
2.01.03.01.06	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	895,691.44	17.74	NOTA 11
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS	213,585.51	4.23	NOTA 12
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.01.07.01.02	IVA POR PAGAR	9,211.63	0.18	NOTA 13
2.01.07.01.06	RETENCIONES IVA POR PAGAR	15,639.04	0.31	NOTA 13
2.01.07.01.12	RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	15,973.60	0.32	NOTA 13
2.01.07.01.13	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	30,474.22	0.60	NOTA 13
2.01.07.03.	CON EL IESS			
2.01.07.03.01	IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	9,007.05	0.18	NOTA 13
2.01.07.03.02	IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	6,734.46	0.13	NOTA 13
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	298.33	0.01	NOTA 13
2.01.07.03.04	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1,632.45	0.03	NOTA 13
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	49,764.97	0.99	NOTA 14
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	5,840.80	0.12	NOTA 14
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	19,439.36	0.38	NOTA 14
2.01.07.05	15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	18,885.73	0.37	NOTA 14
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS			
2.01.08.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,700.00	0.29	NOTA 15
2.01.08.04	COMSARIATO POR PAGAR	8,682.30	0.17	NOTA 15
2.01.10	ANTICIPOS POR USO DE EQUIPOS (GARANTIA)	1,500.00	0.03	NOTA 15
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.02.03.01	LOCALES L/P	158,397.94	3.14	NOTA 16
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	42,003.00	0.83	NOTA 16
2.02.08	OTRAS PROVISIONES-DESAHUCIO	24,273.00	0.48	NOTA 16
3.	PATRIMONIO NETO			
3.01.	CAPITAL			
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	646,140.00	56.62	NOTA 17
3.04.	RESERVAS			
3.04.01	RESERVA LEGAL	50,596.97	4.43	NOTA 17
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.06.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	456,635.19	40.01	NOTA 17
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-12,159.59	-1.07	NOTA 17
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DESDE 01/01/2018 HASTA 31/12/2018				
CODIGO	CUENTA	SALDO	%	NOTAS
4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.01.	VENTA DE MERCADERIAS			
4.1.01.01	VENTAS 12% DE MERCADERIAS	8,771,358.51	51.35	NOTA 18
4.1.01.02	VENTAS 0% DE MERCADERIAS	8,280,355.80	48.47	NOTA 18
4.1.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4.1.08.01	REDONDEO EN VENTAS	130.32	0.00	NOTA 18
4.1.08.02	SOBRANTES DE CAJA	661.41	0.00	NOTA 18
4.1.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4.1.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-131.05	0.00	NOTA 18
4.1.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4.1.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-66,258.66	-0.39	NOTA 18
4.1.10.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-23,920.63	-0.14	NOTA 18
4.1.13.	OTRAS REBAJAS COMERCIALES			
4.1.13.01	DESCUENTO EN COMPRAS 12%	92,572.92	0.54	NOTA 18
4.1.13.02	DESCUENTO EN COMPRAS 0%	11,048.24	0.06	NOTA 18
4.3.	OTROS INGRESOS			
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	90.72	0.00	NOTA 18
4.3.05.	OTROS INGRESOS			
4.3.05.01	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO	11,601.00	0.07	NOTA 18
4.3.05.03	OTROS INGRESOS	4,620.22	0.03	NOTA 18
5.	COSTOS Y GASTOS			
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
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%	7,362,545.32	50.50	NOTA 19
5.1.01.01.02	COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%	6,798,244.77	46.63	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%	116,021.93	0.80	NOTA 19
5.1.01.02.01.02	COSTO MAT. PRIMA BIENES PROD. 0%	225,751.32	1.55	NOTA 19
5.1.01.02.02.	MANDO DE OBRA DIRECTA			
5.1.01.02.02.01	MOD SUELDOS	58,435.72	0.40	NOTA 19
5.1.01.02.02.02	MOD DECIMO CUARTO	3,514.73	0.02	NOTA 19
5.1.01.02.02.03	MOD DECIMO TERCERO	4,819.64	0.03	NOTA 19
5.1.01.02.02.04	MOD FONDOS RESERVA	2,866.32	0.02	NOTA 19
5.1.01.02.02.05	MOD APORTE PATRONAL	7,099.94	0.05	NOTA 19
5.2.01.	GASTOS DE VENTA			
5.2.01.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	559,848.37	22.26	NOTA 20
5.2.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	70,920.75	2.82	NOTA 20
5.2.01.02	FONDOS DE RESERVA	30,433.25	1.21	NOTA 20



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	46,777.16	1.86	NOTA 20
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	39,901.70	1.59	NOTA 20
5.2.01.03.03	VACACIONES	6,945.63	0.28	NOTA 20
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
5.2.01.04.02	BONIFICACIONES- DESHAUCIO	10,711.49	0.43	NOTA 20
5.2.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.2.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	30,605.58	1.22	NOTA 20
5.2.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	22,743.22	0.90	NOTA 20
5.2.01.08.03	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	101,160.58	4.02	NOTA 20
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	241,412.85	9.60	NOTA 20
5.2.01.10	COMISIONES A INSTITUCIONES	9.15	0.00	NOTA 20
5.2.01.11	PROMOCION Y PUBLICIDAD	15,317.44	0.61	NOTA 20
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	17,969.49	0.71	NOTA 20
5.2.01.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	2,671.00	0.11	NOTA 20
5.2.01.15.	TRANSPORTE			
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	35,399.36	1.41	NOTA 20
5.2.01.15.03	SIMERT	150.20	0.01	NOTA 20
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.01.18.01	AGUA POTABLE	6,696.82	0.27	NOTA 20
5.2.01.18.02	ENERGIA ELECTRICA	90,302.31	3.59	NOTA 20
5.2.01.18.06	TV CABLE	1,919.06	0.08	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.C	DEPRECIACION DE EQUIPOS ELECTRONICOS	6,927.33	0.28	NOTA 20
5.2.01.21.01.06.C	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE FRIOS	69,120.68	2.75	NOTA 20
5.2.01.21.01.06.C	DEPRECIACION EQUIPO DE EXHIBICIÓN (GONDOLAS METALICAS)	15,063.21	0.60	NOTA 20
5.2.01.21.01.06.C	DEPRECIACION EQUIPO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	590.67	0.02	NOTA 20
5.2.01.21.01.06.C	DEPRECIACION EQUIPO DE PANADERIA	5,099.73	0.20	NOTA 20
5.2.01.21.01.09	DEPRECIACION VEHICULOS	62,382.45	2.48	NOTA 20
5.2.01.28.	OTROS GASTOS EN BIENES			
5.2.01.28.01	EMPAQUE Y EMBALAJE	131,201.01	5.22	NOTA 20
5.2.01.28.02	UNIFORMES VENTAS	9,956.66	0.40	NOTA 20
5.2.01.28.03	ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA	10,153.71	0.40	NOTA 20
5.2.01.28.06	ALIMENTACION Y BEBIDAS	48,240.49	1.92	NOTA 20
5.2.01.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS			
5.2.01.29.01	FAENAMENTO	37,539.87	1.49	NOTA 20
5.2.01.29.06	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	811.16	0.03	NOTA 20
5.2.01.29.07	FALTANTES DE CAJA	331.20	0.01	NOTA 20



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.02.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	107.984.98	4.29	NOTA 21
5.2.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	13.120.18	0.52	NOTA 21
5.2.02.02	FONDOS DE RESERVA	8.338.85	0.33	NOTA 21
5.2.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
5.2.02.03.01	DECIMO TERCER SUeldo	8.926.68	0.35	NOTA 21
5.2.02.03.02	DECIMO CUARTO SUeldo	6.329.33	0.25	NOTA 21
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	10.434.18	0.41	NOTA 21
5.2.02.08	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	18.885.73	0.75	NOTA 21
5.2.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)		0.00	NOTA 21
5.2.02.16.01	DONACIONES	2.812.14	0.11	NOTA 21
5.2.02.16.02	AGASAJOS AL PERSONAL	739.21	0.03	NOTA 21
5.2.02.16.03	GASTO SALUD DEL PERSONAL	9.589.53	0.38	NOTA 21
5.2.02.17.	GASTOS DE VIAJE			
5.2.02.17.01	PASAJES TERRESTRES	41.00	0.00	NOTA 21
5.2.02.17.02	PASAJES AEREOS	2.205.56	0.09	NOTA 21
5.2.02.17.03	HOSPEDAJES	199.50	0.01	NOTA 21
5.2.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			
5.2.02.18.03	TELEFONOS	4.863.74	0.19	NOTA 21
5.2.02.18.04	INTERNET	8.605.09	0.34	NOTA 21
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	637.80	0.03	NOTA 21
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			
5.2.02.20.01	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	4.939.94	0.20	NOTA 21
5.2.02.20.02	IMPUESTOS MUNICIPALES	11.103.97	0.44	NOTA 21
5.2.02.20.03	MATRICULACION VEHICULAR	4.467.11	0.18	NOTA 21
5.2.02.20.05	IMPUESTO VERDE	1.605.82	0.06	NOTA 21
5.2.02.20.06	CONTRIBUCION SOLIDARIA-SOLCA	125.00	0.00	NOTA 21
5.2.02.20.07	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	6.857.72	0.27	NOTA 21
5.2.02.20.08	IMPUESTO RENTA EJERCICIO (CONCILIACION)	119.178.76	4.74	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	5.992.76	0.24	NOTA 21
5.2.02.21.01.08	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	4.070.95	0.16	NOTA 21
5.2.02.21.02.	DEP. PROPIEDADES DE INVERSION ADMINISTRATIVO			
5.2.02.21.02.01	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	38.549.72	1.53	NOTA 21
5.2.02.23.	GASTO DETERIORO			
5.2.02.23.05	PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	5.353.37	0.21	NOTA 21
5.2.02.28.	OTROS GASTOS EN BIENES			
5.2.02.28.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	15.432.67	0.61	NOTA 21
5.2.02.28.07	UTILES DE OFICINA	8.726.28	0.35	NOTA 21
5.2.02.29.	OTROS GASTOS EN SERVICIOS			
5.2.02.29.02	IMPRESA Y REPRODUCCION	3.878.98	0.15	NOTA 21
5.2.02.29.03	FOTOCOPIAS- PLANOS- ESTUDIOS	406.02	0.02	NOTA 21
5.2.02.29.04	CORRESPONDENCIA- COURIES	246.75	0.01	NOTA 21
5.2.02.29.08	CAPACITACION DEL PERSONAL	240.10	0.01	NOTA 21
5.2.02.29.10	SERVICIOS OCASIONALES	846.77	0.03	NOTA 21



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS			
5.2.03.01	INTERESES EN PRESTAMOS	39,486.17	1.57	NOTA 21
5.2.03.02	GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	8,818.75	0.35	NOTA 21
5.2.03.03	GASTOS DE FINANCIAMIENTO	1,479.47	0.06	NOTA 21
5.2.03.06	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	101,270.29	4.03	NOTA 21
5.2.04.	OTROS GASTOS			
5.2.04.06	BAJA DE INVENTARIOS CADUCADOS, DESTRUIDOS	101,629.66	4.04	NOTA 21
5.2.05.	MISCELANEOS			
5.2.05.01	MULTAS, INTERESES Y MORA IESS SUPER COMPAÑIAS	3,860.00	0.15	NOTA 21
5.2.05.02	MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	2,256.29	0.09	NOTA 21
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	641.11	0.03	NOTA 21
5.2.05.04	GASTOS SIN SUSTENTO	31,377.50	1.25	NOTA 21
5.2.05.05	REMUNERACIONES NO APORTADAS IESS	646.51	0.03	NOTA 21
5.2.05.06	INTERESES NO DEDUCIBLES	3,600.00	0.14	NOTA 21
5.2.05.07	COMISIONES INSTITUCIONES NO DEDUCIBLES	40,801.18	1.62	NOTA 21
5.2.05.08	BONIFICACIONES-JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	14,072.00	0.56	NOTA 21
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS				



INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

MATERIALIDAD

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**PT
012**

OBJETIVO:

La NIA 320 correspondiente a la materialidad e importancia relativa que es de juicio del auditor basados en los estados financieros de acuerdo con la siguiente tabla:

RESULTADO:

Superior a	Pero no superior a	Multiplicado	B exceso mayor
-	30,000.00	- + 0.05900	-
30,000.00	100,000.00	1,780.00 + 0.03100	30,000.00
100,000.00	300,000.00	3,970.00 + 0.02140	100,000.00
300,000.00	1,000,000.00	8,300.00 + 0.01450	300,000.00
1,000,000.00	3,000,000.00	18,400.00 + 0.01000	1,000,000.00
3,000,000.00	10,000,000.00	38,300.00 + 0.00670	3,000,000.00
10,000,000.00	30,000,000.00	85,500.00 + 0.00460	10,000,000.00
30,000,000.00	100,000,000.00	178,000.00 + 0.00313	30,000,000.00
100,000,000.00	300,000,000.00	397,000.00 + 0.00214	100,000,000.00
300,000,000.00	1,000,000,000.00	826,000.00 + 0.00145	300,000,000.00
1,000,000,000.00	3,000,000,000.00	1,840,000.00 + 0.00100	1,000,000,000.00
3,000,000,000.00	10,000,000,000.00	3,830,000.00 + 0.00067	3,000,000,000.00
10,000,000,000.00	30,000,000,000.00	8,550,000.00 + 0.00046	10,000,000,000.00
30,000,000,000.00	100,000,000,000.00	17,800,000.00 + 0.00031	30,000,000,000.00
100,000,000,000.00	300,000,000,000.00	39,700,000.00 + 0.00021	100,000,000,000.00
300,000,000,000.00	-	82,600,000.00 + 0.00015	300,000,000,000.00

Total Activos	6,190,719
Total Ingresos	17,082,129
Valor mayor	17,082,129

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Materialidad =	210,078	1%
R-2	105,039	(a)
Limite de diferencias de auditoria LDA	2,101	(b)

PROCEDIMIENTO:

Se compara los activos totales y los ingresos operacionales para obtener la materialidad.

MARCAS DE AUDITORIA:

La importancia relativa R=2 se ha considerado a fin de definir el error tolerable en los estados financieros hasta el 50% de la materialidad de los estados financieros de la Compañía.

Se ha considerado un 4% de la materialidad para evaluar las diferencias de auditoria no corregidas por la administración de acuerdo a la NIA 330

Elaborado por: MICT
Revisado por: mit
Fecha: 30 DE ABRIL 2019



DRA. MARIA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

CONTROL INTERNO

“COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA”.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 de diciembre de 2018

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 cajas chicas para cambios y para gastos menores. Se observa que la caja chica 2, 3 y 4 no tienen movimiento en el periodo en revisión.

Recomendación No. 1:

Contabilidad, realizará revisión del tratamiento de caja chica en donde quede evidenciado en la cuenta de mayor sus movimientos y no dar de baja directamente del proveedor, para cuyo efecto incrementará un asiento adicional en su registro.



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., 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) mensual y trimestral.

Se evidencia que la información mensual fue enviada a septiembre de 2018.

Recomendación No. 2: (recurrente)

Contabilidad se igualará y 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 (recurrente)

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. 4 (recurrente)

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.

Recomendación No. 5:

Se levantará un acta a cada custodio de los bienes a fin de responsabilizar su existencia y buen estado.

GASTOS:

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

Recomendación No. 6

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.



Recomendación No. 7

En lo referente a sueldos del personal cuando exista avisos por subsidios de enfermedad, contabilidad realizará su registro dejando una cuenta por cobrar al IESS, la misma que se cerrará al momento que el organismo realice la nota de crédito respectiva.

Recomendación No. 8

Contabilidad realizará el cálculo de provisiones de beneficios sociales en base al rol de pagos más no en base a los aportes al Iess.

Recomendación No. 9

El artículo 42 numeral 33 del Código del Trabajo 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, el porcentaje obligatorio de contratación de personas con discapacidad, es del 4% del total de trabajadores de cada empresa o patrono persona natural. Se analizará la posibilidad de contratar una persona más con discapacidad para cumplir con lo indicado en el artículo que antecede.

RECOMENDACIONES VARIAS:

Recomendación No. 10 (recurrente)

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su claridad y comparabilidad, pero no están de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Información



Financiera, por lo tanto, Contabilidad realizará las notas a los Estados Financieros de conformidad con la NIIF 1 Sección 8.

Recomendación No. 11 (recurrente)

No se evidencia medición en todos los rubros necesarios de los Estados Financieros, considerando que medir corresponde a determinar el valor o importe por el cual se le asignará a una partida de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto al momento de efectuar su reconocimiento; por lo tanto, contabilidad realizará un análisis previo al cierre de balances y efectuará las mediciones necesarias dejando evidencia del procedimiento efectuado.

Recomendación No. 12 (recurrente)

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.

SOCIETARIA

Se evidencia la realización de asambleas extraordinarias.



DRA. MARÍA FERNANDA CARRASCO T
AUDITORA EXTERNA

CONTROL INTERNO

Recomendación No. 13 (recurrente)

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

Recomendación No. 14:

Las juntas generales de socios deberán grabarse en soporte magnético de conformidad con el artículo nro. 36 del reglamento de juntas generales de socios o accionistas. Es responsabilidad del secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente. No será necesario la grabación magnetofónica cuando se trate de juntas universales.

Recomendación No. 15:

De conformidad con el artículo nro. 119 de la Ley de Compañías, las compañías en el Ecuador deberán realizar su Junta General **Ordinaria**, al menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía; esto es, hasta el 31 de marzo.

Muy atentamente,

Dra. María Fernanda Carrasco

AUDITORA EXTERNA
RNAE-976