Cuenca, 05 de Abril del 2.019

Señor
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DEL AZUAY
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañias, me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoria Externa de la Compañía BERMEO HERMANOS CIA. LTDA., por el ejercicio económico del año 2.018, quien ha tenido a bien contratar mis servicios.

Por la atención que se digne dar a la presente, mis anticipados agradecimientos.

Muy Atentamente,

C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.018

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

INDICE PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo Bajo NIIF-PYMES	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7- 8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13-14
Pasivo	14-15-16-17-18
Patrimonio	18-19
Análisis Financiero	19-20-21
Conclusiones	21-22

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jbortega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2018 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoria.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoria sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoria incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoria incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoria me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 05 de Abril de 2019

C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DEL DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	1'959.442,10	1'985.753,96		26.311,86		1,32%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
Caja	2.694,29	3.183,41				
Bancos	6.112,38	6.807,66				
SUMAN	8.806,67	9.991,07		1.184,40		11,85%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	365.362,08	120.022,30				
SUMAN	365.362,08	120.022,30	245.339,78		204,41%	
ACTIVOS FINANCIEROS						
Clientes	596.285,16	832.713,76				
Tarjetas de Crédito	847,48	942,59				
Deudores Diferidos	15.062,01	4.796,82				
Deudores Socios	0,00	0,00				
Deudores Varios	7.149,76	5.836,37				
(-) Reserva Ctas. Incobrables	-751,69	-751,69				
Préstasmos y Anticipos Empleados	8.000,00	-11.956,62				
SUMAN	626.592,72	831.581,23		204.988,51		24,65%
INVENTARIOS						
Valor Inventarios	918.551,65	986.431,28				
SUMAN	918.551,65	986.431,28		67.879,63		6,88%
ACTIVOS POR IMPUETOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	39.628,98	37.728,08				
SUMAN	39.628,98	37.728,08	1.900,90		5,03%	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	500,00	0,00				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	500,00	0,00	500,00		100%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1'959.442,10	1'985.753,96		26.311,86		1,32%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos No Depreciables Hoja No. 13)	4.928,03	6.468,04		1.540,01		
DEPRECIABLES						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 14)	1'188.76075	1'079.367,70	109.393,05			
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-130.071,26	-125.160,50	-4.910,76			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1'063.617,52	960.675,24	102.942,28		10,71%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Marcas y Patentes	3.281,60	3.281,60				
Acciones en otras Empresas	132.973,45	134.785,36				
Activos por Impuestos Diferidos	8.791,95	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	145.047,00	138.066,96	6.980,04		5,05%	
TOTAL DEL ACTIVO	3'168.106,62	3'084.496,16	83.610,46		2,71%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DEL DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Préstamos Entidades Financieras	276.500,02	316.864,31				
Documentos por Pagar	175.000,00	175.000,00				
Proveedores del País	151.568,55	141.626,73				
Proveedores del Exterior	42.242,21	130.576,09				
Gastos por Pagar	66.720,19	65.900,89				
Anticipo de Clientes	528.408,03	624.322,38				
Acreedores (Socios)	822.973,62	668.079,85				
Acreedores Varios	21.638,72	14.003,26				
Provisiones Sociales	21.693,88	27.796,62				
Obligaciones con el IESS	7.402,95	8.185,26				
Impuestos por Pagar	27.052,27	28.117,13				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2'141.200,44	2'200.472,52		59.272,08		2,69%
PASIVO NO CORRIENTE						
PASIVO A LARGO PLAZO						
Provisión para Desahucio	90.242,72	94.929,88				
Provisión Jubilación Patronal	393.094,70	372.046,63				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	483.337,42	466.976,51	16.360,91		3,50%	
TOTAL DEL PASIVO	2'624.537,86	2'667.449,03		42.911,17		1,60%
PATRIMONIO	543.568,76	417.047,13	126.521,63		30,33%	
Capital Social	118.200,00	118.200,00				
SUMAN	118.200,00	118.200,00				
APORTES Y RESERVAS						
Aportes Futuras Capitalizaciones	150.000,00	150.000,00				
Reserva Legal	10.783,67	10.497,95				
Reserva de Capital	163.570,63	163.570,63				
Reserva Facultativa	41.798,64	41.798,64				
SUMAN	366.152,94	365.867,22	285,72		0,07%	
RESULTADOS						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	29.301,37	30.550,15				
Pérdida Acum. Ejercicios Anteriores	-128.165,76	-128.165,76				
Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores	136.849,69	23.872,61				
Utilidad del Ejercicio	21.230,52	6.722,91				
SUMAN	59.215,82	-67.020,09				
TOTAL PATRIMONIO NETO	543.568,76	417.047,13	126.521,63		30,33%	
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	3'168.106,62	3'084.496,16	83.610,46		2,71%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	1'427.094,31	1'376.626,67				
SUMAN	1'427.094,31	1'376.626,67	50.467,64		3,66%	
- COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	961.693,26	986.466,93		24.773,67		2,51%
UTILIDAD BRUTA	465.401,05	390.159,74	75.241,31		19,28%	
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Ventas Artículos Deportivos	120.492,08	112.843,20				
Gastos de Ventas de Acabados	124.168,55	170.564,39				
Gastos de Producción	106.168,60	108.976,11				
Gastos de Administración	252.792,21	228.654,66				
Gastos Financieros	55.386,73	62.092,38				
SUMAN	659.008,17	683.130,74		24.122,57		3,53%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-193.607,12	-292.971,00		-99.363,88		33,91%
+ INGRESOS NO OPERACIONALES						
Descuentos Pronto Pago	0,00	0,00				
Intereses Ganados	165,12	459,39				
Acciones y/o Dividendos	4.538,56	8.900,45				
Multas Empleados	79,30	47,75				
Atrasos Empleados	134,10	291,02				
Ingresos Varios	209.920,56	289.995,30				
SUMAN	214.837,64	299.693,91		84.856,27		28,31%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	21.230,52	6.722,91	14.507,61		215,79%	

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva de Capital	Reserva Facultativa	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
						Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017
Saldos al 31 de Dic./2018									
Capital Social	118.200,00								
Aporte para Futuras Capitalizaciones		150.000,00							
Reserva Legal			10.783,67						
Reserva de Capital				163.570,63					
Reserva Facultativa					41.798,64				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						29.301,37			
Pérdida Ejercicios Anteriores							-128.165,76		
Utilidad Ejercicios Anteriores						136.849,69			
Utilidad del Ejercicio						21.230,52			
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2018								543.568,76	
TOTALES	118.200,00	150.000,00	10.783,67	163.570,63	41.798,64	187.381,58	-128.165,76	543.568,76	
Saldos al 31 de Dic./2017									
Capital Social	118.200,00								
Aporte para Futuras Capitalizaciones		150.000,00							
Reserva Legal			10.497,95						
Reserva de Capital				163.570,63					
Reserva Facultativa					41.798,64				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)						30.550,15			
Pérdida Ejercicios Anteriores							-128.165,76		
Utilidad Ejercicios Anteriores						23.872,61			
Utilidad del Ejercicio						6.722,91			
TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2017									417.047,13
TOTALES	118.200,00	150.000,00	10.497,95	163.570,63	41.798,64	61.145,67	-128.165,76		417.047,13

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES

METODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017	+ -	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultados de Ejercicios	59.215,82	-67.020,09	+	126.235,91
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	130.071,26	125.160,50	+	4.910,76
PASIVO CORRIENTE				
Disminución en Pasivo Corriente: Préstamos Bancarios, Documentos por Pagar, Proveedores del País y del Exterior, Gastos, Provisiones, Obligaciones con el IESS, Impuestos etc.	2'141.200,44	2'200.472,52	-	59.272,08
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Aumento en Pasivo a Largo Plazo: Provisión Jubilación Patronal y Cesantía	483.337,42	466.976,51	+	16.360,91
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES:				
Aumento en Inversiones Financieras Temporales	365.362,08	120.022,30	-	245.339,78
ACTIVOS FINANCIEROS				
Disminución en Activos Financieros: Clientes, Tarjetas de Crédito, Deudores Diferidos, Socios y Varios Préstamos Empleados	626.592,72	831.581,23	+	204.988,51
INVENTARIOS				
Disminución en Inventarios	918.551,65	986.431,28	+	67.879,63
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes: Anticipos Impuesto a la Renta, y Salida de Capitales, IVA y Retención en la Fuente	39.628,98	37.728,08	-	1.900,90
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Aumento Anticipo a Proveedores	500,00	0,00	-	500,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	113.362,96
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE:				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos, Adecuaciones, Edificios, Equipos de Computación, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Vehículos	1'193.688,78	1'085.835,74	-	107.853,04
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Aumento en Otros Activos No Corrientes: Marcas y Patentes, Acciones en Otras Empresas	145.047,00	138.066,96	-	6.980,04
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	114.833,08
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Capital Social	118.200,00	118.200,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Aumento en Aportes y Reservas: Reserva Legal de Capital y Facultativa Aportes Futura Capitalización	366.152,94	365.867,22	+	285,72
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	285,72
DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período			-	1.184,40
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.017			+	9.991,07
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre/2.018			+	8.806,67

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÒN

NOMBRE: BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 22 de Noviembre de 1969 ante el Notario Público del Cantón Cuenca Dr. Emiliano Feicán Garzón y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 8, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 16 de Enero de 1.970.

DURACIÓN: La Sociedad tendrá una duración de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca República del Ecuador, pudiendo establecer sucursales o agencias en cualquier otro lugar del país.

FINALIDADES: La Sociedad tendrá por objeto el ejercicio de toda clase de actividades mercantiles permitidas por la Ley, especialmente las comerciales, incluyendo importaciones, exportaciones, agencias distribuciones y compra venta de toda clase de bienes y valores.

CAPITAL SOCIAL: El 22 de Noviembre de 1.969 se constituye la Compañía Bermeo Hermanos Cía. Ltda. con un capital suscrito de UN MILLÓN SEISCIETNOS VEINTE Y CINCO MIL SUCRES (S/.1'625.000,00) y está dividido en un mil seiscientas veinte y cinco participaciones de un mil sucres cada una.
El Capital se encuentra suscrito y pagado en su totalidad y los socios fundadores son los señores Luis Bermeo Fuentes y Sergio Bermeo Fuentes.

El 23 de Noviembre del 2.006 mediante escritura pública ante la Doctora Liliana Montesinos Muñoz, Notaria Pública Décimo Primero del Cantón Cuenca, se procede a fusionar a favor de la Compañía. BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. las siguientes Compañías:

DICAUTO S. A.
INMOBILIARIA BERMEO S. A. y
PLASMADE CÍA. LTDA.

En consecuencia se traspasa el ciento por ciento de todo su bloque patrimonial con sus Activos y Pasivos de cada una de las Compañías al Patrimonio de la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. según resolución de la Junta Universal Extraordinaria de los Socios celebrada en la ciudad de Cuenca el 21 de Febrero del año 2.006.

Como consecuencia de la fusión de las Compañías antes nombradas y cumpliendo con lo resuelto por las juntas generales de socios y accionistas se declara aumentado el Capital Social de la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. en USD $ 68.200,00 dólares de los Estados Unidos de América, con lo que el nuevo Capital Social de la Compañía es de USD $ 118.200,00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en ciento dieciocho mil doscientas participaciones de UN DÓLAR cada una. El aumento del capital está suscrito y pagado en su totalidad y está representado por los siguientes socios:

NOMBRES DE LOS SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO DE CAPITAL POR FUSIÓN	NUEVO CAPITAL	PORCENTAJE
1.- Coronel León Teresa de Jesús	$ 9.000,00	$ 13.580,00	$ 22.580,00	19.10%
2.- Bermeo Coronel Luis Fernando	$ 38.578,00	$ 51.042,00	$ 89.620,00	75.82%
3.- Bermeo Coronel Clara Magdalena	$ 2.422,00	$ 3.578,00	$ 6.000,00	5.08%
TOTALES	$ 50.000,00	$ 68.200,00	$ 118.200,00	100.00%

Al 31 de Diciembre del 2.016 la nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
1.- Coronel León Teresa de Jesús	Ecuador	$ 22.580,00	19.10%
2.- Bermeo Coronel Luis Fernando	Ecuador	$ 89.620,00	75.82%
3.- Bermeo Coronel Clara Magdalena	Ecuador	$ 6.000,00	5.08%
	TOTALES	$ 118.200,00	100%

Al 31 de Diciembre del 2.018 la nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
1.- Coronel León Teresa de Jesús	Ecuador	$ 3.599,00	3.04%
2.- Bermeo Coronel Luis Fernando	Ecuador	$ 81.323,00	68.81%
3.- Bermeo Coronel Clarita Magdalena	Ecuador	$ 33.278,00	28.15%
	TOTALES	$ 118.200,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

NOTA Nº 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía BERMEO HERMANOS CIA. LTDA., se constituye el 22 de Noviembre de 1.969, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA Nº 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

NOTA Nº 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.018 son:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
CAJA	$	2.694,29
BANCOS	$	6.112,38
SUMAN	$	8.806,67

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Chica Shyris	$	100,00
Fondo Rotativo	$	831,46
Efectivo en Caja	$	1.227,83
Caja Chica Fábrica	$	30,00
Caja Chica Almacén	$	60,00

Caja Chica Paucarbamba	$	25,00
Caja Chica Mall del Río	$	25,00
Caja Quito	$	395,00
SUMAN	$	2.694,29

3.4.- BANCOS

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

Banco Pichincha Cta. Ahorros	$	4.483,23
Banco Pacífico Cta. Ahorros	$	109,40
Cooperativa Alfonso Jaramillo	$	267,08
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	$	64,98
Banco Internacional	$	1.187,69
SUMAN	$	6.112,38

3.5.- INVERSIONES

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Esta cuenta registra la Inversión Financiera Temporal en:

CONSTRUCTORA ANDRADE RODAS	$	123.203,00
INMOBILIARIA VINMOBI CÍA. LTDA.	$	242.159,08
SUMAN	$	365.362,08

NOTA Nº 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
CLIENTES	$	596.285,16
TARJETAS DE CRÉDITO	$	847,48
DEUDORES VARIOS	$	7.149,76
DEUDORES DIFERIDOS	$	15.062,01
PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	$	8.000,00
(-) RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	$	-751,69
SUMAN	$	626.592,72

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

4.1.- CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables y su anexo en 1 página: $ 596.285,16

4.2.- TARJETAS DE CRÉDITO

Esta cuenta registra el valor de las tarjetas de crédito según registros contables:

AMERICAN EXPRESS	$	184,10
VISA	$	489,23
MASTERCARD	$	174,15
SUMAN	$	847,48

4.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los valores por cobrar a las siguientes personas y entidades:

Coronel Marcelo	$	3.207,00
Anticipo Combustible Quito	$	100,00
Viáticos Anticipo Instalaciones	$	52,00
MAGICNEGSA	$	51,39
Rubio Auquilla Elva (WT)	$	156,00
Figueroa Hernán	$	2.600,00
Servicio de Rentas Internas	$	983,37
SUMAN	$	7.149,76

4.4.- DEUDORES DIFERIDOS

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Cheques por Cobrar (Anexo ½ pág. 14 Items)	$	15.062,01

4.5.- (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: $ - 751,69

4.6.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos y anticipos:

Anticipo a Uyaguari Manuel	$	8.000,00

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.018	
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	$	813.059,61
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	$	31.722,01
INV. FINAL MATERIA PRIMA	$	51.366,39
INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	$	20.399,47
INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	$	1.134,91
INV. MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN	$	869.26
SUMAN	$	918.551,65

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de de cada una de ellas que la Compañía posee y la de Importaciones en Tránsito. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
IVA COMPRAS	$	29,67
IMPTO. RENTA ANTICIPADO (AÑOS ANTERIORES)	$	34.785,67
IMPTO. RENTA ANTICIPADO	$	4.813,64
SUMAN	$	39.628,98

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 7 SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
ANTICIPO A PROVEEDORES	$	500,00
SEGUROS ANTICIPADOS	$	0,00
SUMAN	$	500,00

La cuenta ANTICIPOS A PROVEEDORES registra el anticipo a:

Navarrete Hugo	$	500,00

NOTA N° 8 ACTIVO NO CORRIENTE

8.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	SALDO AL 31 DE DIC./2.018		
NO DEPRECIABLE	COSTO ADQUIS.	DEPREC. ACUM.	VALOR EN LIBROS
TERRENO Edifi. Borrero 8-35	$ 4.928,03	$ 0,00	$ 4.928,03

DEPRECIABLE

	SALDO AL 31 DE DIC./2.018		
	COSTO ADQUIS.	DEPREC. ACUM.	VALOR EN LIBROS
EDIFICIOS	$ 838.173,70	$ ----	$ 838.173,70
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	$ 58.789,45	$ - 57.578,25	$ 1.211,20
MAQUINARIA Y EQUIPOS	$ 161.884,20	$ - 3.271,28	$ 158.612,92
MOBILIARIO	$ 42.639,23	$ - 35.122,50	$ 7.516,73
VEHÍCULOS	$ 87.274,17	$ - 34.099,23	$ 53.174,94
SUMAN	$ 1'188.760,75	$ -130.071,26	$ 1'058.689,49

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

NOTA N° 9 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	SALDO AL 31 DE DIC./2.018
PATENTES Y MARCAS	$ 3.281,60
ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS	$ 132.973,45
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	$ 8.791,95
SUMAN	$ 145.047,00

9.1.- ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Acciones Coop. Alfonso Jaramillo	$ 10.011,45
Bco. Pichincha (ASERVAL)	$ 8.014,00
FIDEICOMISO HIT	$ 113.652,09
Hotel CAL S. A.	$ 1.295,91
SUMAN	$ 132.973,45

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
PRÉSTAMOS ENTIDADES FINANCIERAS	$	276.500,02
DOCUMENTOS POR PAGAR	$	175.000,00
PROVEEDORES DEL PAÍS	$	151.568,55
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	$	42.242,21
GASTOS POR PAGAR	$	66.720,19
ANTICIPOS DE CLIENTES	$	528.408,03
ACREEDORES SOCIOS	$	822.973,62
ACREEDORES VARIOS	$	21.638,72
PROVISIONES SOCIALES	$	21.693,88
OBLIGACIONES IESS	$	7.402,95
IMPUESTOS POR PAGAR	$	27.052,27
SUMAN	$	2'141.200,44

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

10.2.- PRÉSTAMOS ENTIDADES FINANCIERAS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos a:

Banco Pichincha	$	201.204,52
Banco Internacional	$	30.285,62
Sobregiro Banco Pichincha	$	4.902,35
Sobregiro Banco del Pacífico	$	31.848,71
Préstamo CAC - CAJA	$	8.258,82
SUMAN	$	276.500,02

10.3.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

Jorge Vélez Jaramillo	$	60.000,00
Teresa Coronel	$	50.000,00
Felipe Malo Abad	$	65.000,00
SUMAN	$	175.000,00

10.4.- PROVEEDORES DEL PAÍS

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores del país según registros contables y su respectivo anexo en 1 página: $ 151.568,55

10.5.- PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores del exterior según registros contables:

DELTA	$	15.527,43
DANIELSON	$	2.827,81
FREEMOTION FITNESS	$	1.626,64
GRUBER	$	998,42
THE HOME DEPORT	$	874,84
ICON	$	5.752,08
VILBOMEX S. A.	$	845,00
TOTO USA	$	13.789,99
SUMAN	$	42.242,21

10.6.- GASTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes gastos por pagar según registros contables y su respectivo anexo en 2 páginas. $ 66.720,19

10.7.- ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de los anticipos de clientes que depositan por la adquisición de su artículo según anexo en 3 páginas: $ 528.408,03

10.8.- ACREEDORES SOCIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Préstamo Socios FB		$	201.643,11
Préstamo Socios CB		$	242.159,08
Coronel Teresa		$	0,00
Bermeo Fernando		$	3.080,12
T. T. Socios		$	376.091,31
	SUMAN	$	822.973,62

10.9.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Comisariato		$	71,02
Nóminas por Pagar		$	19.689,84
Impto. salida de Divisas 5% Importaciones		$	1.757,86
Fondo Plasmade		$	120,00
	SUMAN	$	21.638,72

10.10.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo		$	5.340,63
Décimo Cuarto Sueldo		$	6.761,03
Vacaciones		$	8.051,11
Fondos de Reserva		$	1.541,11
	SUMAN	$	21.693,88

10.11.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones con el IESS:

Aportes al IESS		$	6.284,83
Préstamos al IESS		$	1.118,12
	SUMAN	$	7.402,95

10.12.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes Impuestos por Pagar:

5% Impuesto Salida de Divisas	$	0,00
IVA Ventas	$	8.360,27
IVA por Pagar (Liquidación)	$	18.692,00
SUMAN	$	27.052,27

NOTA Nº 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1 PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	$	393.094,70
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO	$	90.242,72
	$	483.337,42

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

NOTA Nº 12 PATRIMONIO

		SALDO AL 31 DE DIC./2.018
CAPITAL SOCIAL	$	118.200,00
APORTES Y RESERVAS		
Reserva Legal	$	10.783,67
Reserva de Capital	$	163.570,63
Reserva Facultativa	$	41.798,64
Aportes para Futuras Capitalizaciones	$	150.000,00
RESULTADOS		
Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF)	$	29.301,37
Pérdida Acum. Ejerc. Anteriores	$	-128.165,76
Utilidad Acum. Ejerc. Anteriores	$	136.849,69
Utilidad del Ejercicio	$	21.230,52
SUMAN	$	543.568,76

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 8 del presente informe.

La reserva Legal, de Capital y Facultativa es el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y el Estatuto Social de la Compañía.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

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

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1'959.442,10 / 2'141.200,44 = 0,91	1'985.753,96 / 2'200.472,52 = 0,90

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía no demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD $ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD $ 0,91 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE	1'959.442,10 – 918.551,65 / 2'141.200,44 = 0,48	1'985.753,96 – 986.431,28 / 2'200.472,52 = 0,45

Este índice tiene un incremento de un 6,66% con relación al 31 de Diciembre del 2017, con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD $ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD $ 0,48 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
TOTAL DEL ACTIVO / TOTAL DEL PASIVO	3'168.106,62 / 2'624.537,86 = 1,20	3'084.496,16 / 2'667.449,32 = 1,16

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 3,44% con relación al 31 de Diciembre del 2017, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO / PATRIMONIO	2'141.200,44 + 483.337,42 / 543.568,76 = 4,82	2'200.472,52 + 466.976,51 / 417.047,13 = 6,40

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. Basado en este análisis se puede considerar que el índice no se encuentra dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
UTILIDAD DEL EJERCICIO / CAPITAL =	21.230,52 X 100 / 118.200,00 = 17,96%	6.722,91 X 100 / 118.200,00 = 5,69%

La Utilidad del Ejercicio es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El porcentaje de Utilidad es aceptable si se considera que una actividad es factible cuando la rentabilidad supera al interés promedio anual en el mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2018 es alrededor del 10 al 16%.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. por el año 2018, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.

14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA Nº 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 22 de Noviembre del año 1969.

b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.

c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.

d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

****