

**BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL  
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2.019**

## BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

<u>INDICE</u>	<u>PÁGINA</u>
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	7-8-9
Notas a los Estados Financieros:	10
Objetivo de la Compañía	10
Políticas Contables Significativas	10
Activo	10-11-12-13-14-15
Pasivo	16-17-18-19
Patrimonio	19-20
Análisis Financiero	20-21-22
Conclusiones	22-23

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.-

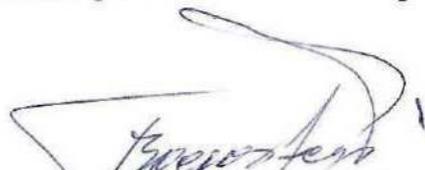
1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2019 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus 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 Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría 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 Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría 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 Auditoría 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 2019, 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, 24 de Marzo de 2020



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 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	1'669.252,32	1'959.442,10		290.189,78		14,80%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>						
Caja	2.895,43	2.694,29				
Bancos	22.060,94	6.112,38				
SUMAN	24.956,37	8.806,67	16.149,70		183,38%	
<b>INVERSIONES</b>						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	365.362,08				
SUMAN	0,00	365.362,08				
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>						
Clientes	665.018,20	596.285,16				
Tarjetas de Crédito	391,84	847,48				
Deudores Diferidos	7.896,13	15.062,01				
Deudores Socios	0,00	0,00				
Deudores Varios	9.578,37	7.149,76				
(-) Reserva Ctas. Incobrables	-751,69	-751,69				
Préstamos y Anticipos Empleados	0,00	8.000,00				
SUMAN	682.132,85	626.592,72	55.540,13		8,86%	
<b>INVENTARIOS</b>						
Valor Inventarios (Hoja No. 13)	917.255,68	918.551,65				
SUMAN	917.255,68	918.551,65		1.295,97		0,14%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>						
Impuestos Anticipados	44.239,92	39.628,98				
SUMAN	44.239,92	39.628,98	4.610,94		11,63%	
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>						
Anticipo a Proveedores	667,50	500,00				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
SUMAN	667,50	500,00	167,50		33,50%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.669.252,32	1'959.442,10		290.189,78		14,80
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>						
<b>NO DEPRECIABLE</b>						
Valor de los Activos No Depreciables Hoja No. 14)	4.928,03	4.928,03				
<b>DEPRECIABLES</b>						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 15)	997.044,72	1'188.760,75				
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-134.605,18	-130.071,26	4.533,92		3,48%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	867.367,57	1'063.617,52		196.253,95		18,45%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
Marcas y Patentes	3.281,60	3.281,60				
Acciones en otras Empresas	154.190,59	132.973,45				
Activos por Impuestos Diferidos	21.335,83	8.791,95				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	178.808,02	145.047,00	33.761,02		23,27%	
TOTAL DEL ACTIVO	2'715.427,91	3'168.106,62		452.678,71		14,28%

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 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES

<u>CUENTAS</u>	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Préstamos Entidades Financieras	265.354,59	276.500,02				
Documentos por Pagar	175.000,00	175.000,00				
Proveedores del País	103.632,72	151.568,55				
Proveedores del Exterior	133.074,52	42.242,21				
Gastos por Pagar	100.970,40	66.720,19				
Anticipo de Clientes	539.877,64	528.408,03				
Acreeedores (Socios)	345.428,58	822.973,62				
Acreeedores Varios	24.014,08	21.638,72				
Provisiones Sociales	20.587,27	21.693,88				
Obligaciones con el IESS	7.452,31	7.402,95				
Impuestos por Pagar	11.106,59	27.052,27				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1'726.498,70	2'141.200,44		414.701,74		19,36%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Provisión para Desahucio	85.937,14	90.242,72				
Provisión Jubilación Patronal	337.445,43	393.094,70				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	423.382,57	483.337,42		59.954,85		12,40%
TOTAL DEL PASIVO	2'149.881,27	2'624.537,86		474.656,59		18,08%
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital Social	565.546,64	543.568,76	21.977,88		4,04%	
SUMAN	118.200,00	118.200,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aportes Futuras Capitalizaciones	150.000,00	150.000,00				
Reserva Legal	11.685,97	10.783,67				
Reserva de Capital	163.570,63	163.570,63				
Reserva Facultativa	41.798,64	41.798,64				
SUMAN	367.055,24	366.152,94	902,30		0,24%	
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	29.301,37	29.301,37				
Pérdida Acum. Ejercicios Anteriores	-128.165,76	-128.165,76				
Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores	153.993,33	136.849,69				
Utilidad del Ejercicio	25.162,46	21.230,52				
SUMAN	80.291,40	59.215,82	21.075,58		35,59%	
TOTAL PATRIMONIO NETO	565.546,64	543.568,76	21.977,88		4,04%	
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	2'715.427,91	3'168.106,62		452.678,71		14,28%

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 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>						
<b>VENTAS NETAS</b>	1'155.634,97	1'427.094,31				
SUMAN	1'155.634,97	1'427.094,31		271.459,34		19,02%
<b>- COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	772.504,25	961.693,26		189.189,01		19,67%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	383.130,72	465.401,05		82.270,33		17,67%
<b>- GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos de Ventas Artículos Deportivos	138.075,80	120.492,08				
Gastos de Ventas de Acabados	159.030,78	124.168,55				
Gastos de Producción	88.666,75	106.168,60				
Gastos de Administración	276.299,89	252.792,21				
Gastos Financieros	54.421,52	55.386,73				
SUMAN	716.494,74	659.008,17	57.486,57		8,72%	
<b>PÉRDIDA OPERACIONAL</b>	-333.364,02	-193.607,12				
<b>+ INGRESOS NO OPERACIONALES</b>						
Descuentos Pronto Pago	0,00	0,00				
Intereses Ganados	458,32	165,12				
Acciones y/o Dividendos	5.018,27	4.538,56				
Multas Empleados	129,50	79,30				
Atrasos Empleados	138,60	134,10				
Ingresos Varios	352.781,79	209.920,56				
SUMAN	358.526,48	214.837,64	143.688,84		66,88%	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	25.162,46	21.230,52	3.931,94		18,52%	

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 2019 - 2018 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 2019	Dic. 31 2018
						<b>Saldos al 31 de Dic./2019</b> Capital Social 118.200,00 Aporte para Futuras Capitalizaciones 150.000,00 Reserva Legal 11.685,97 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 153.993,33 Utilidad del Ejercicio 25.162,46 <b>TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2019</b> 565.546,64 <b>TOTALES</b> 118.200,00 150.000,00 11.685,97 163.570,63 41.798,64 208.457,16 -128.165,76 565.546,64			
<b>Saldos al 31 de Dic./2018</b> 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 <b>TOTAL DEL PATRIMONIO DIC. 31/2018</b> 543.568,76 <b>TOTALES</b> 118.200,00 150.000,00 10.783,67 163.570,63 41.798,64 187.381,58 -128.165,76 543.568,76									

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 2019 - 2018 BAJO NIIF-PYMES****METODO INDIRECTO**

CONCEPTO	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	+ -	VALOR
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>				
<b><u>PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO</u></b>				
Resultados de Ejercicios	80.291,40	59.215,82	+	21.075,58
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	134.605,18	130.071,26	+	4.533,92
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>				
Disminución en Pasivo Corriente: Préstamos Bancarios, Documentos por Pagar, Proveedores del País y del Exterior, Gastos, Provisiones, Obligaciones con el IESS, Impuestos etc.	1'726.498,70	2'141.200,44	-	414.701,74
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>				
<b><u>PASIVO A LARGO PLAZO</u></b>				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	423.382,57	483.337,42	-	59.954,85
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				
<b><u>INVERSIONES:</u></b>				
Disminución en Inversiones Financieras Temporales	0,00	365.362,08	+	365.362,08
<b><u>ACTIVOS FINANCIEROS</u></b>				
Aumento en Activos Financieros: Clientes, Tarjetas de Crédito, Deudores Diferidos, Socios y Varios Préstamos Empleados	682.132,85	626.592,72	-	55.540,13
<b><u>INVENTARIOS</u></b>				
Disminución en Inventarios	917.255,68	918.551,65	+	1.295,97
<b><u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u></b>				
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes: Anticipos Impuesto a la Renta, y Salida de Capitales, IVA y Retención en la Fuente	44.239,92	39.628,98	-	4.610,94
<b><u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u></b>				
Aumento Anticipo a Proveedores	667,50	500,00	-	167,50
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	142.707,61
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>				
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u></b>				
<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</u></b>				
Disminución en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos, Adecuaciones, Edificios, Equipos de Computación, Maquinaria y Equipo, Muebles y Enseres, Vehículos	1'001.972,75	1'193.688,78	+	191.716,03
<b><u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>				
Aumento en Otros Activos No Corrientes: Marcas y Patentes, Acciones en Otras Empresas	178.808,02	145.047,00	-	33.761,02
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			+	157.955,01
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>				
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Capital Social	118.200,00	118.200,00		0,00
<b><u>APORTES Y RESERVAS</u></b>				
Aumento en Aportes y Reservas: Reserva Legal de Capital y Facultativa Aportes Futura Capitalización	367.055,24	366.152,94	+	902,30
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				902,30
AUMENTO del Efectivo en el Período			+	16.149,70
<b><u>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u></b>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2.018			+	8.806,67
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre/2.019			+	24.956,37

BERMEO HERMANOS CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

- 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 SEISCIENTOS VEINTE Y CINCO MIL SUCRES (S/.1'625.000,00) y está dividido en un mil seiscientos 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:

<u>NOMBRES DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>AUMENTO DE CAPITAL POR FUSIÓN</u>	<u>NUEVO CAPITAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
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:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
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:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
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%

Al 31 de Diciembre del 2019 la nómina de Socios que conforman el Capital Social de la Compañía otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Bermeo Coronel Luis Fernando	Ecuador	\$ 114.601,00	96,96%
2.- Coronel León Teresa de Jesús	Ecuador	\$ 3.599,00	3,04%
	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 2.019

NOTA N° 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 N° 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 N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

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 2.019 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CAJA	\$ 2.895,43
BANCOS	\$ 22.060,94
SUMAN	\$ 24.956,37

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Chica Shyris	\$ 100,00
Fondo Rotativo	\$ 1.118,03
Efectivo en Caja	\$ 1.142,40
Caja Chica Fábrica	\$ 30,00
Caja Chica Almacén	\$ 60,00

Caja Chica Paucarbamba	\$	25,00
Caja Chica Mall del Río	\$	25,00
Caja Quito	\$	<u>395,00</u>
SUMAN	\$	<u>2.895,43</u>

3.4.- BANCOS

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

Banco Pichincha Cta. Ahorros	\$	14.193,27
Banco Pacífico Cta. Ahorros	\$	1.429,95
Cooperativa Alfonso Jaramillo	\$	833,54
Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$	2.961,27
Banco Internacional Cta. Cte.	\$	2.640,45
Coop. Abt. Jaramillo NEG Cheques	\$	<u>2,46</u>
SUMAN	\$	<u>22.060,94</u>

3.5.- INVERSIONES

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Esta cuenta registra la Inversión Financiera Temporal en: \$ 0,00

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CLIENTES	\$	665.018,20
TARJETAS DE CRÉDITO	\$	391,84
DEUDORES VARIOS	\$	9.578,37
DEUDORES DIFERIDOS	\$	7.896,13
PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	\$	0,00
(-) RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	\$	<u>-751,69</u>
SUMAN	\$	<u>682.132,85</u>

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 2 páginas:

\$ 665.018,20

---

---

4.2.- TARJETAS DE CRÉDITO

Esta cuenta registra el valor de las tarjetas de crédito según registros contables y su anexo de 1 página:

\$ 391,84

---

---

4.3.- DEUDORES VARIOS

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

Coronel Marcelo	\$	3.207,00
Galo Guangaje Carlos	\$	2.000,00
Edificio HANBURGO	\$	155,05
Navarrete Hugo	\$	500,00
Reposición Caja Chica	\$	-2,05
Anticipo Combustible Quito	\$	60,00
Viáticos Anticipo Instalaciones	\$	75,00
Figueroa Hernán	\$	2.600,00
Servicio de Rentas Internas	\$	983,37
SUMAN	\$	9,578,37

---

---

4.4.- DEUDORES DIFERIDOS

Esta cuenta registra los siguientes valores:

Cheques por Cobrar (Anexo ½ pág. 6 Items)	\$	7.896,13
---	----	----------

4.5.- (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

	\$	- 751,69
--	----	----------

4.6.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes préstamos y anticipos: \$ 0,00

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	\$	824,853,75
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	\$	20.619,35
INV. FINAL MATERIA PRIMA	\$	49.650,95
INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$	20.293,15
INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$	969,22
INV. MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN	\$	869,26
SUMAN	\$	917.255,68

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final 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:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
IVA COMPRAS	\$	2.755,46
IMPTO. RENTA ANTICIPADO (AÑOS ANTERIORES)	\$	33.747,08
IMPTO. RENTA ANTICIPADO	\$	<u>7.737,38</u>
SUMAN	\$	<u><u>44.239,92</u></u>

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:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	667,50
SEGUROS ANTICIPADOS	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u><u>667,50</u></u>

La cuenta ANTICIPOS A PROVEEDORES registra el anticipo a (Anexo): \$ 667,50

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:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>		
<u>NO DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR EN</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>LIBROS</u>
TERRENO Edifi. Borrero 8-35	\$ 4.928,03	\$ 0,00	\$ <u>4.928,03</u>

DEPRECIABLE

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>		
	<u>COSTO ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 636.530,59	\$ ----	\$ 636.530,59
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 68.386,18	\$ - 59.125,19	\$ 9.260,99
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 162.214,55	\$ - 4.575,23	\$ 157.639,32
MOBILIARIO	\$ 42.639,23	\$ - 36.805,53	\$ 5.833,70
VEHÍCULOS	\$ 87.274,17	\$ - 34.099,23	\$ 53.174,94
SUMAN	\$ 997.044,72	\$ -134.605,18	\$ 862.439,54

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:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
PATENTES Y MARCAS	\$ 3.281,60
ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS	\$ 154.190,59
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 21.335,83
SUMAN	\$ 178.808,02

La cuenta ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS se detalla a continuación:

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	\$ 111.666,23
Inversiones en TEMP ANDRADE	\$ 23.203,00
Hotel CAL S. A.	\$ 1.295,91
SUMAN	\$ 154.190,59

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
PRÉSTAMOS ENTIDADES FINANCIERAS	\$ 265.354,59
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 175.000,00
PROVEEDORES DEL PAÍS	\$ 103.632,72
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 133.074,52
GASTOS POR PAGAR	\$ 100.970,40
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 539.877,64
ACREEDORES SOCIOS	\$ 345.428,58
ACREEDORES VARIOS	\$ 24.014,08
PROVISIONES SOCIALES	\$ 20.587,27
OBLIGACIONES IESS	\$ 7.452,31
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 11.106,59
SUMAN	<u>\$ 1'726.498,70</u>

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 de:

Banco Pichincha	\$ 230.752,89
Banco Internacional	\$ 0,00
Sobregiro Banco Pichincha	\$ 2.437,92
Sobregiro Banco del Pacífico	\$ 17.163,78
Préstamo CAC - CAJA	\$ 15.000,00
SUMAN	<u>\$ 265.354,59</u>

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	\$	<u>175.000,00</u>

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: \$ 103.632,72

10.5.- PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores del exterior según registros contables y su anexo en 1 página: \$ 133.074,52

10.6.- GASTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes gastos por pagar según registros contables y su respectivo anexo en 2 páginas. \$ 100.970,40

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 1 página: \$ 539.877,64

10.8.- ACREEDORES SOCIOS

Esta cuenta registra lo siguiente T. T. socios: \$ 345.428,58

10.9.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Comisariato	\$	71,02
Nóminas por Pagar	\$	22.190,20
Impto. salida de Divisas 5% Importaciones	\$	1.757,86
Fondo Plasmade	\$	-5,00
SUMAN	\$	24.014,08

10.10.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo	\$	5.879,82
Décimo Cuarto Sueldo	\$	6.709,66
Vacaciones	\$	6.505,34
Fondos de Reserva	\$	1.492,45
SUMAN	\$	20.587,27

10.11.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones con el IESS:

Aportes al IESS	\$	6.503,61
Préstamos al IESS	\$	948,70
SUMAN	\$	7.452,31

10.12.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes Impuestos por Pagar:

5% Impuesto Salida de Divisas	\$	0,00
IVA Ventas	\$	0,00
Provisión Contribución Única	\$	5.031,30
IVA por Pagar (Liquidación)	\$	<u>6.075,29</u>
SUMAN	\$	<u>11.106,59</u>

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1 PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	\$	337.445,43
PROVISIÓN PARA DESAHUCIO	\$	<u>85.937,14</u>
	\$	<u>423.382,57</u>

NOTA: El estudio Actuarial para determinar las Reservas para Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre del año 2019, 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 N° 12 PATRIMONIO

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	118.200,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	11.685,97
Reserva de Capital	\$	163.570,63
Reserva Facultativa	\$	41.798,64
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$	150.000,00
<u>RESULTADOS</u>		
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	\$	153.993,33
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>25.162,46</u>
SUMAN	\$	<u>565.546,64</u>

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en el hoja No. 9 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 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1'669.252,32}{1'726.498,70} = 0,96$		$\frac{1'959.442,10}{2'141.200,44} = 0,91$

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 \$ 0,96 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1'669.252,32 - 917.255,68}{1'726.498,70} = 0,43$		$\frac{1'959.442,10 - 918.551,65}{2'141.200,44} = 0,48$

Este índice tiene un decremento de un 10,41% con relación al 31 de Diciembre del 2018, 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 \$ 0,43 para cubrir las.

### 13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} = \frac{2'715.427,91}{2'149.881,27} = 1,26$		$\frac{3'168.106,62}{2'624.537,86} = 1,20$

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 5,00% con relación al 31 de Diciembre del 2018, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

### 13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{1'726.498,70 + 423.382,57}{565.546,64} = 3,80$		$\frac{2'141.200,44 + 483.337,42}{543.568,76} = 4,82$

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 2.019	Dic. 31 2.018
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u> =	$\frac{25.162,46 \times 100}{118.200,00} = 21,28\%$	$\frac{21.230,52 \times 100}{118.200,00} = 17,96\%$
<u>CAPITAL</u>		

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 2019 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 2019, 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 N° 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, 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.

\*\*\*\*\*