

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2.018

MARTÍNEZ E HIJOS 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	7-8-9-10
Notas a los Estados Financieros:	11
Objetivo de la Compañía	11
Políticas Contables Significativas	11
Activo	11-12-13-14-15
Pasivo	15-16-17-18
Patrimonio	18-19
Análisis Financiero	19-20-21
Conclusiones	21-22

Bolivar 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
MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía MARTÍNEZ E HIJOS 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 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 MARTÍNEZ E HIJOS 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, 13 de Marzo de 2019


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

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 -2017 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	779.356,78	925.063,84		145.706,86		15,75%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	47.107,68	72.077,28				
Bancos	7.173,47	14.027,02				
SUMAN	54.281,15	86.104,30		31.823,15		36,96%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	398.269,54	387.302,13				
Deudores Varios	0,00	0,00				
(-) Reserva Cuentas Incobrables	-24.200,10	-20.217,40				
SUMAN	374.069,44	367.084,73	6.984,71		1,90%	
INVENTARIOS						
Inv. Materia Prima Planta	0,00	0,00				
Mercaderías en Tránsito	0,00	0,00				
Inv. de Mercaderías	305.522,88	344.948,02				
SUMAN	305.522,88	344.948,02		39.425,14		11,43%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Crédito Tributario Favor Empresa (I.R.)	21.835,34	20.563,52	1.271,82		6,18%	
Crédito Tributario I. R. Año 2017	16.676,61	34.758,79		18.082,18		52,02%
Anticipo Impuesto a la Renta	5.214,84	54.808,07		49.593,23		90,49%
SUMAN	43.726,79	110.130,38		66.403,59		60,30%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	0,00	16.000,00		16.000,00		100%
Seguros Pagado por Anticipado	1.756,52	796,21				
SUMAN	1.756,52	16.796,21		15.039,69		89,54%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	779.356,78	925.063,84		145.706,86		15,75%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
Valor de los Activos Fijos No Depreciables (Hoja No. 14)	55.469,94	55.469,94				
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 14)	1'516.961,67	1'513.862,55				
Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-701.226,44	-681.731,45	-19.494,99		2,85%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	871.205,17	887.601,04		16.395,87		1,85%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Marcas y Patentes	15.650,80	15.650,80				
Menos: Amortiz. Acum. Marcas y Patentes	-15.650,80	-15.650,80				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	1'650.561,95	1'812.664,68		162.102,73		8,94%

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

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.

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

CUENTA	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Obligaciones Bancarias	49.802,11	124.423,03				
Cuentas por Pagar Proveedores	662.673,58	640.418,52				
Obligaciones Sociales	6.099,46	5.800,21				
Con la Administración Tributaria	11.903,88	20.711,45				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	730.479,03	791.353,21		60.874,18		7,69%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Obligaciones por Pagar L/Plazo	70.000,00	70.000,00				
Obligaciones Bancarias	21.149,31	55.055,27				
Jubilación Patronal	69.170,84	67.154,01				
Reserva para Desahucio	15.672,39	15.232,85				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	175.992,54	207.442,13		31.449,54		15,16%
TOTAL DEL PASIVO	906.471,57	998.795,34		92.323,77		9,29%
PATRIMONIO	744.090,38	813.869,34		69.778,06		8,57
Capital Social	250.000,00	250.000,00				
SUMAN	250.000,00	250.000,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aporte Futura Capitalización	4.309,57	4.309,57				
Reserva Legal	12.947,48	12.258,74				
Reserva Estatutaria	50.437,75	47.820,52				
Reserva Facultativa	53.938,19	53.938,19				
Aporte de Socios para Liquidez	23.661,50	23.661,50				
SUMAN	145.294,49	141.988,52	3.305,97		2,33%	
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	328.074,57	401.102,25		73.027,60		18,21%
Utilidades de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Utilidad del Ejercicio	20.721,32	20.778,57				
SUMAN	348.795,89	421.880,82		73.084,93		17,32%
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	1'650.561,95	1'812.684,68		162.102,73		8,94%

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

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF-PYMES**

CUENTA	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	3'095.362,69	3'084.576,37	10.786,32		0,35%	
Otros Ingresos	0,00	0,00				
SUMAN	3'095.362,69	3'084.576,37	10.786,32		0,35%	
- COSTO DE VENTAS						
Inventario Inicial	344.948,02	435.241,17				
+ Compras	2'684.310,24	2'614.965,04				
DISPONIBLE	3'029.258,26	3'050.206,21		20.947,95		0,69%
- Inventario Final	305.522,88	344.948,02		39.425,14		11,43%
COSTO	2'723.735,38	2'705.258,19	18.477,19		0,68%	
UTILIDAD BRUTA	371.627,31	379.318,18		7.690,87		2,03%
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	211.164,60	211.265,82				
Gastos de Ventas	141.762,72	144.298,61				
Gastos Financieros	29.987,26	27.170,47				
Depreciaciones y Amortizaciones	19.494,99	21.805,62				
Deudores Incobrables	3.982,70	3.873,02				
Provisión Jubilación Patronal	3.550,76	5.366,27				
Gastos Deterioro de Inventario	0,00	3.204,23				
Gastos No Deducibles	613,83	6,00				
SUMAN	410.556,86	416.990,04		6.433,18		1,54%
PÉRDIDA OPERACIONAL	-38.929,55	-37.671,86	-1.257,69		3,34%	
- INGRESOS NO OPERACIONALES						
Arrendos Año 2018	59.628,00	57.969,00				
Otros Ingresos	22,87	481,43				
SUMAN	59.650,87	58.450,43	1.200,44		2,05%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	20.721,32	20.778,57		57,25		0,28%

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

MARTINEZ E HIJOS CIA. 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 Estatutaria	Reserva Facultativa	Aporte Socios Para Liquidez	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
							Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017
Saldo al 31 de Dic. 2018										
Capital Social	250.000,00									
Aporte para Futuras Capitalizaciones		4.309,57								
Reserva Legal			12.947,48							
Reserva Estatutaria				50.437,75						
Reserva Facultativa					53.938,19					
Aporte Socios para Liquidez						23.661,50				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)							328.074,57			
Pérdida de Ejercicios Anteriores								0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores							0,00			
Utilidad del Ejercicio							20.721,32			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2018										744.090,38
TOTALES	250.000,00	4.309,57	12.947,48	50.437,75	53.938,19	23.661,50	348.795,89	0,00		744.090,38
Saldo al 31 de Dic. 2017										
Capital Social	250.000,00									
Aporte para Futuras Capitalizaciones		4.309,57								
Reserva Legal			12.258,74							
Reserva Estatutaria				47.820,52						
Reserva Facultativa					53.938,19					
Aporte Socios para Liquidez						23.661,50				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)							401.102,25			
Pérdida de Ejercicios Anteriores								0,00		
Utilidades de Ejercicios Anteriores							0,00			
Utilidad del Ejercicio							20.778,57			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2017										613.869,34
TOTALES	250.000,00	4.309,57	12.258,74	47.820,52	53.938,19	23.661,50	421.880,82	0,00		613.869,34

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

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	+ -	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Resultados de Ejercicios	348.795,89	421.880,82	-	73.084,93
Depreciación y Amortización Acumulada de Activos Fijos Depreciables	716.877,24	697.382,25	+	19.494,99
PASIVO CORRIENTE				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones Bancarias Obligaciones Sociales, Retenciones, Impuestos por Pagar, etc.	730.479,03	791.353,21	-	60.874,18
PASIVO NO CORRIENTE				
PASIVO A LARGO PLAZO				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Obligaciones por Pagar, Jubilación Patronal y Reserva para Desahucio	175.992,54	207.442,13	-	31.449,59
ACTIVO CORRIENTE				
INVERSIONES				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
ACTIVOS FINANCIEROS				
Aumento en Activos Financieros: Clientes, Deudores Varios, (-) Provisión Cuentas Incobrables	374.069,44	367.084,73	-	6.984,71
INVENTARIOS				
Disminución en Inventarios	305.522,88	344.948,02	+	39.425,14
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Crédito Tributario Favor Empresa, Retenciones en la Fuente Clientes, Anticipo Impuesto a la Renta	43.726,79	110.130,38	+	66.403,59
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				
Disminución en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Seguros Pagados por Anticipado, Anticipo a Proveedores	1.756,52	16.796,21	+	15.039,69
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	32.030,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables : Terrenos, Edificios, Maquinaria de Planta, Vehículos, Muebles y Enseres, Equipo de Computa	1'572.431,61	1'569.332,49	-	3.099,12
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				
Aum.-Dism. en Otros Activos No Corrientes: Marcas y Patentes	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	3.099,12
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
PATRIMONIO				
Capital Social	250.000,00	250.000,00		0,00
APORTES Y RESERVAS				
Aumento en Aportes y Reservas: Aporte Futura Capitalización, Reserva Legal, Reserva Facultativa, Reserva Estatutaria	145.294,49	141.988,52	+	3.305,97
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	3.305,97
DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período			-	31.823,15
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2017			+	86.104,30
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2018			+	54.281,15

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

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCION

NOMBRE: MARTÍNEZ E HIJOS CIA. LTDA.

CONSTITUCION: La Compañía se constituye el 9 de Enero de 1.978 ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca Dr. Rubén Vintimilla Bravo y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 13 el 23 de Enero de 1.978, de acuerdo a las Leyes del Ecuador, de manera especial a la Ley de Compañías.

DURACION: La Compañía tendrá un plazo de duración de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura Constitutiva en el Registro Mercantil bajo el N° 13 el 23 de Enero de 1.978.

El 29 de Agosto de 1.996 bajo el N° 231 se inscribe en el Registro Mercantil la elevación del Capital Social de la Compañía y la prórroga de plazo de duración por 25 años más, es decir hasta el año 2.023.

DOMICILIO: El domicilio será la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay.

FINALIDADES: La Sociedad tendrá por objeto el Ejercicio del Comercio en actos tales como representaciones, agencias, distribuciones y ventas así como la importación y exportación; podrá también fabricar productos destinados al consumo humano y en general la realización de cualquier acto y/o contrato permitido por la Ley.

CAPITAL SOCIAL: El 9 de Enero de 1.978 se constituye la Sociedad con un Capital de QUINIENTOS VEINTE MIL SUCRES (S/. 520.000,00), el mismo que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

Posteriormente a la fecha de constitución de la Compañía se han realizado algunos aumentos de Capital y reforma de Estatutos, siendo el último efectuado el 21 de Junio del 2.002, mediante escritura pública se procede a elevar el Capital Social de la Compañía en USD \$ 50.000,00 Dólares de los Estados Unidos de América tomando de las cuentas Reserva Legal, Reserva Facultativa, Reserva Estatutaria, Reserva de Capital y Utilidades

del 2.001, aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil bajo el N° 298 el 19 de Julio del 2.002, con lo que el nuevo Capital Social es de USD \$ 250.000,00 Dólares de los Estados Unidos de América.

El aumento de Capital está suscrito y pagado en su totalidad y está representado como sigue:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL ANTERIOR</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>NUEVO CAPITAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Emilio Martínez Paredes	\$ 107.060,00	\$ 26.765,00	\$ 133.825,00	53.53%
2.- Carlos Martínez Loaiza	\$ 16.080,00	\$ 4.020,00	\$ 20.100,00	8.04%
3.- Francisco Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
4.- Ma. Elena Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
5.- Miguel Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
6.- Guillermo Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
7.- Inés Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
8.- Jorge Martínez Loaiza	\$ 11.080,00	\$ 2.770,00	\$ 13.850,00	5.54%
9.- Rosario Loaiza de Martínez	\$ 8.300,00	\$ 2.075,00	\$ 10.375,00	4.15%
10.- Luis Martínez Loaiza	\$ 1.080,00	\$ 270,00	\$ 1.350,00	0.54%
11.- Diego Martínez Duque	\$ 500,00	\$ 125,00	\$ 625,00	0.25%
12.- Ma. Margarita Martínez Duque	\$ 500,00	\$ 125,00	\$ 625,00	0.25%
TOTALES	\$ 200.000,00	\$ 50.000,00	\$ 250.000,00	100%

El primero de Febrero del 2.005 mediante escritura pública realizada en la Notaría Once de la Dra. Liliana Montesinos Muñoz, se procede a transferir el valor de las aportaciones que asciende a USD \$ 133.825,00 Dólares Americanos de propiedad del Sr. Emilio Martínez Paredes por su fallecimiento a su señora esposa e hijos, aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 13 el 8 de Marzo del 2.005 de acuerdo al siguiente detalle:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL SIN LAS PARTICIPACIONES DEL SEÑOR EMILIO MARTINEZ</u>	<u>PARTICIPACIONES TRANSFERIDAS</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Carlos Martínez Loaiza	\$ 20.100,00	\$ 14.869,00	\$ 34.969,00	13.99%
2.- Francisco Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
3.- Ma. Elena Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
4.- Miguel Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
5.- Guillermo Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
6.- Inés Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
7.- Jorge Martínez Loaiza	\$ 13.850,00	\$ 14.869,00	\$ 28.719,00	11.49%
8.- Rosario Loaiza Vda. de Martínez	\$ 10.375,00	\$ 4,00	\$ 10.379,00	4.15%
9.- Luis Martínez Loaiza	\$ 1.350,00	\$ 14.869,00	\$ 16.219,00	6.48%
10.- Diego Martínez Duque	\$ 625,00	\$ 0,00	\$ 625,00	0.25%
11.- Ma. Margarita Martínez Duque	\$ 625,00	\$ 0,00	\$ 625,00	0.25%
12.- José Ernesto Martínez Loaiza	\$ 0,00	\$ 14.869,00	\$ 14.869,00	5.94%
TOTALES	\$ 116.175,00	\$ 133.825,00	\$ 250.000,00	100%

El 22 de Marzo del 2006 mediante escritura pública realizada en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo, se procede a transferir el valor de las aportaciones que asciende a USD \$ 10.379,00 Dólares de los Estados Unidos de América de propiedad de la señora Rosario Loaiza Vda. De Martínez por su fallecimiento a sus señores hijos, únicos y universales herederos y está inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 22 el 12 de Enero del 2007 de acuerdo al siguiente detalle:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL SIN LAS PARTICIPACIONES DE LA SEÑORA ROSARIO LOAIZA VDA. DE MARTINEZ</u>		<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
		<u>PARTICIPACIONES TRANSFERIDAS</u>		
1.- Carlos Enrique Martínez Loaiza	\$ 34.969,00	\$ 1.153,00	\$ 36.122,00	14,45%
2.- Francisco Eduardo Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.153,00	\$ 29.872,00	11,95%
3.- Ma. Elena Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.155,00	\$ 29.874,00	11,95%
4.- Miguel Emilio Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.153,00	\$ 29.872,00	11,95%
5.- Guillermo Efrén Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.153,00	\$ 29.872,00	11,95%
6.- Inés del Rosario Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.153,00	\$ 29.872,00	11,95%
7.- Jorge Alberto Martínez Loaiza	\$ 28.719,00	\$ 1.153,00	\$ 29.872,00	11,95%
8.- Luis Fernando Martínez Loaiza	\$ 16.219,00	\$ 1.153,00	\$ 17.372,00	6,95%
9.- Diego Fernando Martínez Duque	\$ 625,00	\$ 0,00	\$ 625,00	0,25%
10.- Ma. Margarita Martínez Duque	\$ 625,00	\$ 0,00	\$ 625,00	0,25%
11. José Ernesto Martínez Loaiza	\$ 14.869,00	\$ 1.153,00	\$ 16.022,00	6,40%
TOTALES	\$ 239.621,00	\$ 10.379,00	\$ 250.000,00	100%

El 19 de Noviembre del 2008 mediante escritura pública realizada en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo, se procede a transferir las participaciones que otorga Jorge Alberto Martínez Loaiza \$ 29.872,00, Luis Fernando Martínez Loaiza \$ 17.372,00, María Margarita Martínez Duque \$625,00 y José Ernesto Martínez Loaiza \$ 16.022,00 suman \$ 63.891,00 a favor de los siguientes socios:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL ANTERIOR</u>	<u>PARTICIPACIONES TRANSFERIDAS</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Carlos Enrique Martínez Loaiza	\$ 36.122,00	\$ 12.401,00	\$ 48.523,00	19,41%
2.- Francisco Eduardo Martínez Loaiza	\$ 29.872,00	\$ 10.255,00	\$ 40.127,00	16,05%
3.- Ma. Elena Martínez Loaiza	\$ 29.874,00	\$ 10.256,00	\$ 40.130,00	16,05%
4.- Herederos de Miguel Martínez Loaiza	\$ 29.872,00	\$ 10.255,00	\$ 40.127,00	16,05%
5.- Guillermo Efrén Martínez Loaiza	\$ 29.872,00	\$ 10.255,00	\$ 40.127,00	16,05%
6.- Inés del Rosario Martínez Loaiza	\$ 29.872,00	\$ 10.255,00	\$ 40.127,00	16,05%
7.- Diego Fernando Martínez Duque	\$ 625,00	\$ 214,00	\$ 839,00	0,34%
TOTALES	\$ 186.109,00	\$ 63.891,00	\$ 250.000,00	100%

El 20 de Noviembre del 2008 mediante escritura pública realizada en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo otorga la Compañía Martínez e Hijos Cia. Ltda. DACIÓN EN PAGO por los valores que tienen depositados en la Compañía bajo la cuenta APORTE DE SOCIOS

PARA LIQUIDEZ el valor de USD \$ 10.238,51 Dólares de los Estados Unidos de Norte América de la siguiente manera: Jorge Alberto Martínez Loaiza USD \$ 4.787,73, Luis Fernando Martínez Loaiza USD \$ 2.784,29, Jorge Ernesto Martínez Loaiza USD \$ 2.566,32 y María Margarita Martínez Duque USD \$ 100,17, los siguientes bienes constantes en la Contabilidad de la Compañía: Un terreno Calle Vieja 7-102, un Edificio Calle Vieja 7-102 y un local situado en la Av. Unidad Nacional y 12 de Abril.

El 2 de Julio de 2009 mediante escritura pública realizada en la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo se procede a transferir las participaciones que otorga Diego Fernando Martínez Duque (839) de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una a favor de los siguientes socios:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS:</u>	<u>CAPITAL ANTERIOR</u>	<u>PARTICIPACIONES TRANSFERIDAS</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Carlos Enrique Martínez Loaiza	\$ 48.523,00	\$ 163,00	\$ 48.686,00	\$ 19,47 %
2.- Francisco Eduardo Martínez Loaiza	\$ 40.127,00	\$ 135,00	\$ 40.262,00	\$ 16,10 %
3.- María Elena Martínez Loaiza	\$ 40.130,00	\$ 135,00	\$ 40.265,00	\$ 16,11 %
4.- Herederos de Miguel Martínez Loaiza	\$ 40.127,00	\$ 135,00	\$ 40.262,00	\$ 16,10 %
5.- Guillermo Efrén Martínez Loaiza	\$ 40.127,00	\$ 135,00	\$ 40.262,00	\$ 16,10 %
6.- Inés del Rosario Martínez Loaiza	\$ 40.127,00	\$ 136,00	\$ 40.263,00	\$ 16,12 %
TOTALES	\$ 249.161,00	\$ 839,00	\$ 250.000,00	\$ 100 %

Nota: Herederos de Miguel Martínez Loaiza está conformado por los siguientes señores: José Miguel, Paúl Santiago y Juan Pablo Martínez Torres.

FUENTE: Archivo de la Compañía

MARTÍNEZ E HIJOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Martínez e Hijos Cía. Ltda. se constituye el 9 de Enero de 1.978 para ejercer el comercio en actos tales como representaciones, agencias, distribuciones y ventas, como también Importaciones y Exportaciones; podrá también fabricar productos destinados al consumo humano y otros actos constantes en la hoja N° 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 2018 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CAJA	\$ 47.107,68
BANCOS	\$ 7.173,47
SUMAN	<u>\$ 54.281,15</u>

En la cuenta Caja se encuentran los siguientes valores:

En dinero efectivo	\$	2.514,68
En cheques posfechados según anexo (2 páginas)	\$	<u>44.593,00</u>
SUMAN	\$	<u>47.107,68</u>

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

Banco Pichincha (MH) No. 2100168155	\$	2.372,52
Pichincha ahorros 4933044300	\$	3.753,68
Cooperativa Alfonso Jaramillo (Ahorros)	\$	<u>1.047,27</u>
SUMAN	\$	<u>7.173,47</u>

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	398.269,54
(-) RESERVA CUENTAS INCOBRABLES	\$	-24.200,10
DEUDORES VARIOS	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>374.069,44</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones por 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.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la mercadería despachada a cada uno de los clientes según facturas y registros contables (Anexo 53 hojas):

	\$	<u>398.269,54</u>
--	----	-------------------

4.2.- (-)RESERVA CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra la reserva acumulada para Cuentas Incobrables

	\$	<u>-24.200,10</u>
--	----	-------------------

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS-DISTRIBUIDORA	\$	305.522,88
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>305.522,88</u>

Estas cuentas registran el valor del Inventario final de cada una de ellas. 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./2.018</u>	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$	5.214,84
<u>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA:</u>		
IVA	\$	0,00
IR	\$	21.835,34
Crédito Tributario I. Renta Año 2017	\$	<u>16.676,61</u>
SUMAN	\$	<u>38.511,95</u>
		<u>43.726,79</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 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	0,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	<u>1.756,52</u>
SUMAN	\$	<u>1.756,52</u>

7.1.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor anticipado \$ 0,00

7.2.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta cuenta registra el valor entregado a la Compañía de Seguros
VAZSEGUROS S. A. \$ 1.756.52

NOTA N° 8 ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

8.1.- NO DEPRECIABLE

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
TERRENOS	\$ 55.469,94

Los terrenos se encuentran ubicados en la Calle Vieja N° 7-90 y 7-96	\$ 109,00
Av. Hurtado de Mendoza N° 11-46	\$ <u>55.360,94</u>
SUMAN	\$ <u>55.469,94</u>

8.2.- DEPRECIABLE

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

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>		
	<u>COSTO DE</u> <u>ADQUISIC.</u>	<u>DEPREC.</u> <u>ACUM.</u>	<u>VALOR EN</u> <u>LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 1.103.120,65	\$ -316.414,34	\$ 786.706,31
MUEBLES Y ENSERES	\$ 66.071,01	\$ -65.931,01	\$ 140,00

MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 206.031,99	\$ 206.031,99	\$ 0,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 37.850,33	\$ -26.699,16	\$ 11.151,17
VEHÍCULOS DE TRANSPORTE	\$ 103.887,69	\$ -86.149,94	\$ 17.737,75
TOTALES	\$ 1'516.961,67	\$ -701.226,44	\$ 815.735,23

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 a la vida útil estimada de los respectivos activos.

La cuenta de Edificios registra lo siguiente:

Edificio Calle Vieja N° 7-90 – 7-96	Valor	\$ 318.742,07
Edificio Hurtado de Mendoza N° 11-46	Valor	\$ 784.378,58
	SUMAN	\$ 1'103.120,65

NOTA N° 9 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>		
	<u>COSTO DE</u>	<u>AMORT.</u>	<u>VALOR EN</u>
	<u>ADQUISIC.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>LIBROS</u>
MARCAS Y PATENTES	\$ 15.650,80	\$ -15.650,80	\$ 0,00

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$	49.802,11
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$	662.673,58
OBLIGACIONES SOCIALES	\$	6.099,46
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$	11.903,88
	SUMAN	\$ 730.479,03

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus Proveedores, Obligaciones bancarias y Sociales, Impuestos y otras cuentas por pagar. 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:

10.2.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones bancarias por pagar:

Banco Pichincha	\$	37.802,11
Coop. Alfonso Jaramillo	\$	<u>12.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>49.802,11</u>

10.3.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a proveedores de la Distribuidora según registros contables y el detalle en 27 Items constantes en la hoja del Balance

\$	<u>662.673,58</u>
----	-------------------

10.4.- OBLIGACIONES SOCIALES

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones sociales por pagar:

Décimo Tercer Sueldo	\$	1.083,06
Décimo Cuarto Sueldo	\$	4.216,40
Otras Obligaciones (Auditor)	\$	<u>800,00</u>
SUMAN	\$	<u>6.099,46</u>

10.5.- CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Esta cuenta registra las siguientes retenciones:

Impuesto IVA	\$	930,32
Impuesto Liquidar Próximo mes IVA	\$	3.047,70
Retención IVA Proveedores	\$	4.492,62
Retención Fuente Proveedores	\$	<u>3.433,24</u>
SUMAN	\$	<u>11.903,88</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./2.018</u>	
OBLIGACIONES POR PAGAR L. PLAZO	\$	70.000,00
OBLIGACIONES BANCARIAS	\$	21.149,31
PROVISIÓN BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	84.843,23
SUMAN	\$	<u>175.992,54</u>

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
Sr. Felipe Malo	\$	<u>70.000,00</u>

11.3.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
Banco de Machala	\$	7.590,16
Sobregiros Bancarios	\$	13.559,15
SUMAN	\$	<u>21.149,31</u>

La cuenta Sobregiros Bancarios corresponde a los siguientes bancos:

Banco de Machala Cta. 1230062605	\$	3.222,30
Banco del Austro Cta. 1800211332	\$	3.598,09
Banco Pichincha Cta. No. 2100168157	\$	<u>6.738,76</u>
	\$	<u>13.559,15</u>

11.4.- PROVISIÓN BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta registra las siguientes Provisiones:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
Jubilación Patronal	\$ 69.170,84
Reserva para Desahucio	<u>\$ 15.672,39</u>
SUMAN	<u>\$ 84.843,23</u>

NOTA: El estudio Actuarial para determinar las Reservas para Jubilación Patronal y Desahucio, lo realiza la Compañía ACTUARIA, de esta manera se cumple con los requerimientos de la Legislación Tributaria Ecuatoriana y de las Normas Internacionales NIC 19.

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	\$ 250.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 12.947,48
Reserva Estatutaria	\$ 50.437,75
Reserva Facultativa	\$ 53.938,19
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 4.309,57
Aporte de Socios para Liquidez	\$ 23.661,50
<u>RESULTADOS</u>	
Pérdida de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00
Resultados Acumulados (Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF)	\$ 328.074,57
Utilidad del Ejercicio	<u>\$ 20.721,32</u>
SUMAN	<u>\$ 744.090,38</u>

La nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía se encuentra detallada en la hoja No. 10 del presente informe.

Las Reservas Legal, Estatutaria y Facultativa son el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y el Estatuto Social de la Compañía.

La cuenta Aporte para Futuras Capitalizaciones registra los aportes de los siguientes socios:

Martínez Loaiza Carlos Enrique	\$	839,26
Martínez Loaiza Francisco Eduardo	\$	694,05
Martínez Loaiza María Elena	\$	694,10
Herederos de Martínez Loaiza Miguel Emilio	\$	694,05
Martínez Loaiza Guillermo Efrén	\$	694,05
Martínez Loaiza Inés del Rosario	\$	<u>694,06</u>
SUMAN	\$	<u>4.309,57</u>

NOTA N° 13 ANÁLISIS FINANCIERO

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

13.1.- INDICE DE SOLVENCIA

	2.018 Dic. 31	2.017 Dic. 31
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>	<u>779.356,78</u>	<u>925.063,64</u>
<u>PASIVO CIRCULANTE</u>	<u>730.479,03</u>	<u>791.353,21</u>

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 empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía demuestra liquidez en el Capital de Trabajo, ya que por cada USD \$ 1.00 de deudas u obligaciones a corto plazo la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,06 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	2.018 Dic. 31	2.017 Dic. 31
<u>ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS</u>	<u>779.356,78 - 305.522,88</u>	<u>925.063,64 - 344.948,02</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>730.479,03</u>	<u>791.353,21</u>

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 la venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 dólar de obligaciones de corto plazo la Compañía tiene USD \$ 0,64 para cubrirlas.

13.3.- ÍNDICE DE GARANTÍA

	2.018 Dic. 31	2.017 Dic. 31
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>1'650.561,95</u>	<u>1'812.664,68</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>906.471,57</u>	<u>998.795,34</u>

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de Corto y Largo Plazo. El coeficiente aceptable se estima entre 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía Martínez e Hijos Cía. Ltda. el índice se aproxima al rango requerido.

13.4.- ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

	2.018 Dic. 31	2.017 Dic. 31
<u>PASIVO A CORTO PLAZO + PASIVO A LARGO PLAZO</u>	<u>730.479,03 + 175.992,54</u>	<u>791.353,21 + 207.442,13</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>744.090,38</u>	<u>813.869,34</u>

Esta razón 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. En el presente caso el coeficiente no está dentro del rango requerido.

13.5.- ÍNDICE DE RENTABILIDAD

	2018 Dic. 31	2017 Dic. 31
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u> CAPITAL	$= \frac{20.721,32 \times 100}{250.000,00} = 8.28\%$	$= \frac{20.778,57 \times 100}{250.000,00} = 8.31\%$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital Social en promedio del 8.28% a favor de los socios, por ser este porcentaje menor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2018 es al rededor del 10 al 15%, no se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital Social mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía MARTÍNEZ E HIJOS 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 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 9 de Enero del año 1.978.
- 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.
