

BOGAPACKAGING SYSTEMS
CÍA. LTDA.

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS CIA. 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 – Método Indirecto	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
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16
Análisis Financiero	16-17-18
Conclusiones	18-19

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jborgtega72@yahoo.com.ar
Cuenca - Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.
Ciudad.-

- 1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía BOGAPACKAGING SYSTEMS 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 BOGAPACKAGING SYSTEMS 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, 16 de Mayo de 2.020


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

BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

Cuentas	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	Variaciones		Porcentajes	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	159.726,95	148.612,36	11.114,59		7,47%	
Efectivo y equivalentes al efectivo						
Caja	20,00	100,00				
Bancos	27,00	30,00				
SUMAN	47,00	130,00		83,00		63,84%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	16.201,00	145.993,77				
Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	0,00				
Deudores Varios	0,00	0,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-9.611,33	-12.761,62				
SUMAN	6.589,67	133.232,15		126.642,48		95,05%
INVENTARIOS						
Valor Inventarios	75.850,00	0,00				
SUMAN	75.850,00	0,00	75.850,00		100%	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	77.240,28	15.250,21				
SUMAN	77.240,28	15.250,21	61.990,07		406,48%	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	159.726,95	148.612,36	11.114,59		7,47%	
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Terrenos	0,00	0,00				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 12)	1'675.218,46	1'314.333,56	360.884,90		27,45%	
(-) Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-394.499,15	-363.291,18	-31.207,97		8,59%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1'280.719,31	951.042,38	329.676,93		34,66%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inversión en Acciones Empresas	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	1'440.446,26	1'099.654,74	340.791,52		30,99%	

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
PASIVO						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	55.648,50	46.129,32				
Obligaciones con Inst. Financieras	23.000,00	23.318,93				
Obligaciones Tributarias	29.876,19	5.301,45				
Obligaciones con el IESS	3.301,18	1.603,24				
Cobros Anticipados de Clientes	0,00	0,00				
Préstamos de Socios	0,00	0,00				
Acreedores Varios	0,00	0,00				
Provisión Beneficios Sociales	23.270,64	40.843,06				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	135.096,51	117.196,00	17.900,51		15,27%	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Préstamos Bancarios	180.000,00	194.928,37				
Proveedores L/Plazo	588.410,19	360.632,71				
Crédito a Mutuo	83.398,76	0,00				
Prov. Para jubilación Patronal y Desahucio	31.550,00	31.550,00				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	883.358,95	587.111,08	296.247,87		50,45%	
TOTAL DEL PASIVO	1'018.455,46	704.307,08	314.148,38		44,60%	
<u>PATRIMONIO</u>	421.990,80	395.347,66	26.643,14		6,73%	
Capital Social	50.000,00	50.000,00				
SUMAN	50.000,00	50.000,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aportes para Futura Capitalización	0,00	0,00				
Reserva Legal	21.454,97	20.122,81				
Reserva Facultativa	322.944,85	219.246,53				
SUMAN	344.399,82	239.369,34	105.030,48		43,87%	
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	2.280,00	2.280,00				
Utilidades de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Utilidad del Ejercicio	25.310,98	103.698,32				
SUMAN	27.590,98	105.978,32		78.387,34		73,96%
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	1'440.446,26	1'099.654,74	340.791,52		30,99%	

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS 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	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS (Alquiler de Maquinaria)	3'476.479,72	4'362.047,86				
SUMAN	3'476.479,72	4'362.047,86		885.568,14		20,30%
- INGRESOS NO OPERACIONALES						
Otros Ingresos	25.380,48	712,80				
TOTAL DE INGRESOS	3'501.860,20	4'362.760,66		860.900,46		19,73%
- COSTO DE VENTAS						
Valor Costo de Ventas	2'747.168,79	-3'422.973,20		675.804,41		19,74%
UTILIDAD BRUTA	754.691,41	939.787,46		185.096,05		19,69%
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	542.617,30	566.662,26				
Gastos de Ventas	166.913,61	101.230,58				
Gastos Financieros	4.974,77	44.317,63				
Gastos No Deducibles	0,00	96,78				
SUMAN	714.505,68	712.307,25	2.198,43		0,30%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40.185,73	227.480,21		187.294,48		82,33%

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS 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 Facultativa	Resultados del Ejercicio		Patrimonio Total	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018
<u>Saldos al 31 de Dic./2019</u>								
Capital Social	50.000,00							
Aporte Futura Capitalización		0,00						
Reserva Legal			21.454,97					
Reserva Facultativa				322.944,85				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					2.280,00			
Utilidad de Ejercicios Anteriores					0,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						0,00		
Utilidad del Ejercicio					25.310,98			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2019							421.990,80	
TOTALES	50.000,00	0,00	21.454,97	322.944,85	27.590,98	0,00	421.990,80	
<u>Saldos al 31 de Dic./2018</u>								
Capital Social	50.000,00							
Aporte Futura Capitalización		0,00						
Reserva Legal			20.122,81					
Reserva Facultativa,				219.246,53				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					2.280,00			
Utilidad de Ejercicios Anteriores					0,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						0,00		
Utilidad del Ejercicio					103.698,32			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2018								395.347,66
TOTALES	50.000,00	0,00	20.122,81	219.246,53	105.978,32			395.347,66

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 - 2018
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2019	Dic. 31 2018	+ -	VALOR
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
<u>PARTIDAS DIFERENTES AL EFECTIVO</u>				
Resultados de Ejercicios	27.590,98	105.978,32	-	78.387,34
Depreciación y Amortiz. Acum. de Activos Depreciables	394.499,15	363.291,18	+	31.207,97
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Aumento en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones Bancarias, Tributarias, con el IESS, etc.	135.096,51	117.196,00	+	17.900,51
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Aumento en Pasivo a Largo Plazo: Préstamos Bancarios, Prov. Jubilación Patronal y Desahucio	883.358,95	587.111,08	+	296.247,87
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES</u>				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>				
Disminución en Activos Financieros: Por Cobrar Clientes, Empleados, Deudores Varios	6.589,67	133.232,15	+	126.642,48
<u>INVENTARIOS</u>				
Valor de Inventarios	75.850,00	0,00	-	75.850,00
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	77.240,28	15.250,21	-	61.990,07
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>				
Anticipo a Proveedores	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			+	255.771,42
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Terrenos, Edificios, Maquinaria, Vehículos, etc.	1'675.218,46	1'314.333,56	-	360.884,90
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Otros Activos No Corrientes	0,00	0,00		0,00
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	360.884,90
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	50.000,00	50.000,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aumento en Aportes y Reservas: Legal, Facultativa	344.399,82	239.369,34	+	105.030,48
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	105.030,48
DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período			-	83,00
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2018			+	130,00
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2019			+	47,00

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

BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 20 de Octubre del año 2.004 ante el Notario Público Octavo del Cantón Cuenca Dr. Homero Moscoso Jaramillo y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número de Repertorio 7.639 e inscripción No. 468, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 17 de Diciembre del 2.004.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 40 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador o en el exterior.

FINALIDADES: El objeto social de la Compañía consistirá en lo siguiente: a) La exportación e importación, compraventa y comercialización de maquinarias y sistemas de empaques destinados a facilitar el embalaje y sunchaje de mercaderías, b) La exportación e importación y compraventa de electrodomésticos, artículos de bazar, muebles para el hogar y oficina. c) Formar parte de otras compañías constituidas o por constituirse en el país, aportar capital para la formación de otras compañías y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Tres del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 20 de Abril del 2004 se constituye la Compañía BOGAPACKAGING SYSTEMS Cía. Ltda. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones iguales de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- TAPIA BERREZUETA THOMAS MARCELO	ECUADOR	\$ 198,00	\$ 198,00	49,50%
2.- TAPIA TAPIA TOMÁS TIBERIO	ECUADOR	\$ 198,00	\$ 198,00	49,50%
3.- RODRÍGUEZ ASTUDILLO LUIS MARIO	ECUADOR	\$ 4,00	\$ 4,00	1%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	100%

Posteriormente a la constitución de la Compañía, la Junta General de socios toma algunas resoluciones como:

- Aumento de Capital.
- Reforma de Estatutos y
- Cambio de domicilio de la Compañía a la provincia de Zamora Chinchipe exactamente a la comunidad Jardín del Cóndor, perteneciente a la parroquia los Encuentros del cantón Yantzaza a fin de estar más cerca de los trabajos que se realiza en este sector.

Al 31 de Diciembre del 2019 la nómina de socios que conforma el Capital Social de la Compañía BOGAPACKAGING SYSTEMS Cía. Ltda. 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.- TAPIA BERREZUETA THOMAS MARCELO	Ecuador	\$ 49.500,00	99%
2.- TAPIA TAPIA TOMAS TIBERIO	Ecuador	\$ 500,00	1%
	TOTALES	\$ 50.000,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía BOGAPACKAGING SYSTEMS CÍA. LTDA., se constituye el 20 de Octubre del año 2.004, 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 la 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	\$	20,00
BANCOS	\$	27,00
SUMAN	\$	47,00

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$	0,00
Caja Chica	\$	20,00
SUMAN	\$	20,00

3.4.- BANCOS

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

Banco de Guayaquil	\$	5,00
Banco Pichinca	\$	22,00
SUMAN	\$	27,00

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
INVERSIONES FINANCIERA TEMPORALES	\$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 16.201,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 0,00
DEUDORES VARIOS	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -9.611,33
SUMAN	\$ 6.589,67

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:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables:

Aurelian Ecuador S. A.	\$	16.201,00
Aurelian Menor S. A.	\$	0,00
SUMAN	\$	16.201,00

5.2.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados: \$ 0,00

=====

5.3.- DEUDORES VARIOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar: \$ 0,00

=====

5.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ -9.611,33

=====

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran la siguiente cuenta:

INVENTARIO DE REPUESTOS \$ 75.850,00

=====

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>
Retención Impuesto Renta Clientes	\$ 77.240,28
Retención IVA Clientes	\$ 0,00
SUMAN	\$ 77.240,28

=====

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	0,00
SEGUROS ANTICIPADOS	\$	0,00
SUMAN	\$	0,00

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- 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 DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>			
<u>DEPRECIABLE</u>	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
MAQUINARIA	\$ 1'515.905,85	\$ -346.243,42	\$ 1'169.662,43
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.800,00	\$ - 0,00	\$ 1.800,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 480,00	\$ - 0,00	\$ 480,00
VEHÍCULOS	\$ 157.032,61	\$ - 48.255,73	\$ 108.776,88
TOTALES	\$ 1'675.218,46	\$ -394.499,15	\$ 1'280.719,31

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.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Inversiones en Acciones Empresas	\$	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./2.019</u>
PROVEEDORES	\$	55.648,50
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	23.000,00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	29.876,19
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	3.301,18
COBROS ANTICIPADO DE CLIENTES	\$	0,00
PRÉSTAMOS DE SOCIOS	\$	0,00
ACREEDORES VARIOS	\$	0,00
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	23.270,64
SUMAN	\$	135.096,51

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones 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 descomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

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

Bustamante Carmita	\$	2.000,00
Salcedo Motors S. A.	\$	46.173,50
IIASA	\$	7.475,00
SUMAN	\$	55.648,50

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Banco Pichinca	\$	23.000,00
Otros	\$	0,00
SUMAN	\$	23.000,00

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Aportes al IESS	\$	3.301,18
Préstamos IESS	\$	0,00
Fondos de Reserva	\$	0,00
SUMAN	\$	3.301,18

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes: \$ 0,00

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retención Fuente IMP. RTA.	\$	2.976,20
Retención Fuente IVA	\$	756,45
IVA Clientes	\$	26.143,54
SUMAN	\$	29.876,19

10.7.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente: \$ 0,00

10.8.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	14.913,59
Décimo Tercer Sueldo	\$	1.208,48
Décimo Cuarto Sueldo	\$	1.120,71
Participación Trabajadores	\$	6.027,86
Vacaciones	\$	0,00
SUMAN	\$	23.270,64

NOTA Nº 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>
PRÉSTAMOS BANCARIOS	\$ 180.000,00
PROVEEDORES L/PLAZO	\$ 588.410,19
CRÉDITOS DIFERIDOS	\$ 83.398,76
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ 31.550,00
SUMAN	\$ 883.358,95

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

11.2 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Esta cuenta registra el valor por pagar a:

Banco Pichincha	\$ 180.000,00
-----------------	---------------

11.3.- PROVEEDORES L/PLAZO

Esta cuenta registra el valor por pagar a:

Tapia Marcelo (Maquinaria)	\$ 0,00
Salcedo Motors S. A.	\$ 588.410,19
SUMAN	\$ 588.410,19

11.4.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de Empleados y Trabajadores según cálculos realizados:

Para Jubilación Patronal	\$ 15.100,00
Para Desahucio	\$ 16.450,00
SUMAN	\$ 31.550,00

11.5.- CRÉDITOS DIFERIDOS

Crédito Mutuo (Tapia Marcelo)	\$	83.398,76
-------------------------------	----	-----------

=====

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.019</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	50.000,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	21.454,97
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	0,00
Reserva Facultativa	\$	322.944,85
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	2.280,00
Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$	0,00
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	0,00
Utilidad del Ejercicio	\$	25.310,98
SUMAN	\$	421.990,80

=====

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

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 40.185,73,21 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANÁLISIS 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 las siguientes:

13.1.- ÍNDICE DE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>159.726,95</u>	<u>148.612,36</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>135.096,51</u>	<u>117.196,00</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 Compañía 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 a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 1,18 para cubrirlas.

13.2.- ÍNDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ÁCIDA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS</u>	<u>159.726,95 - 75.850,00</u>	<u>148.612,31 - 0,00</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>135.096,51</u>	<u>117.196,00</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 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 \$ 0,62 para cubrirlas.

13.3.- ÍNDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>1'440.446,26</u>	<u>1'099.654,74</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>1'018.455,46</u>	<u>704.307,08</u>

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 decrementa en un 10,63% 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
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{135.096,51 + 883.358,95}{421.990,80} = 2,41$		$\frac{117.196,00 + 587.111,08}{395.347,66} = 1,78$

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. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.019	Dic. 31 2.018
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}} = \frac{40.185,73 \times 100}{50.000,00} = 80,37\%$		$\frac{227.480,21 \times 100}{50.000,00} = 454,96\%$

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

El rendimiento del Capital en promedio del 80,37% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2019 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía BOGAPACKAGING SYSTEMS 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 20 de Octubre del año 2004.
- 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.*
