

**CPA. DIANA ANGELICA MACHUCA . MBA**

**AUDITOR Y CONSULTOR**

**SOLINAG CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Y**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

## INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores socios de SOLINAG CIA. LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la empresa SOLINAG CIA. LTDA., al 31 de diciembre del año 2019; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la empresa.  
Los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2019, fueron examinados por el suscrito, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La administración de SOLINAG CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la empresa.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes.  
Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Opinión:

4. En relación al alcance de la auditoría a los estados financieros expreso en lo que es materia de mi competencia que la empresa SOLINAG CIA. LTDA., no está obligada a entregar los reportes previstos a la Unidad de Análisis Financiero ( U.A.F.) por no encontrarse dentro del grupo de sujetos obligados a entregar información según Art.3 y Art. Innumerdo subsiguiente del Cap.II de la LEY DE PREVENCIÓN, DETECCIÓN Y ERRADICACION DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS.

En base a la tarea realizada, con el alcance antes indicado relacionado con la auditoría de los estados contables financieros de la sociedad, informo, que del examen y procedimientos efectuados al sistema de ventas y cobranzas que comprende el manejo de clientes, cobros retenciones, notas de crédito y cruces de cuentas, no han surgido observaciones que formular.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de SOLINAG CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2019, ha dado cumplimiento a obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el dictamen tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca , 26 de mayo de 2020.

Atentamente,



Cpa. Diana Angélica Machuca. MBA.  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 757.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **SOLINAG CIA. LTDA.**

La empresa SOLINAG Cía. Ltda. Fue constituida según escritura pública del 30 de octubre de 2006. Con el objeto social de venta al por mayor y menor de productos agrícolas y agropecuarios.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190337898001.

#### **BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

**SOLINAG CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Periodo: al 31-12-2019

Código	Cuenta	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,496,070.60</b>
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	82,393.02
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO	400.00
1.01.01.03	BANCOS	79,449.42
1.01.01.05	INVERSIONES EN ACCIONES	2,543.60
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	986,590.87
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	973,991.24
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES	12,599.63
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,532.51
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	15,532.51
1.01.07	INVENTARIOS	411,554.20
1.01.07.02	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	167,079.36
1.01.07.03	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	195.00
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.	242,360.76
1.01.07.05	IMPORTACIONES EN TRANSITO	1,919.08
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>802,461.55</b>
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	731,091.90
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	229,388.34
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.	(84,291.49)
1.02.01.04	OTROS PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	1,000.00
1.02.01.05	(-) DEPRECIACION OTROS PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	(133.56)
1.02.01.06	TERRENOS	585,128.61
1.02.02	ACTIVO INTANGIBLE	71,369.65
1.02.02.01	ACTIVO INTANGIBLE	72,346.93
1.02.02.02	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	(977.28)
<b>1.10</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO LA ESTANCIA</b>	<b>86,831.90</b>
1.10.01	CONSTRUCCIONES EN CURSO LA ESTANCIA	86,831.90
1.10.01.01	CONSTRUCCIONES EN CURSO LA ESTANCIA	81,456.90
1.10.01.02	ANTICIPOS CONSTRUCCIONES EN CURSO LA ESTANCIA	5,375.00
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>		<b>2,385,364.05</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>908,942.49</b>
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	740,588.61
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	705,756.42
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	34,832.19
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE	101,416.27
2.01.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES CORRIENTE	101,416.27
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	64,721.54
2.01.09.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	13,365.44
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	16,041.90
2.01.09.03	JUBILACION PATRONAL	13,946.65
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	21,367.55
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	1,699.60
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	1,699.60
2.01.12	OTROS PASIVOS CORRIENTES	516.47
2.01.12.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES	516.47
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,060,967.42</b>
2.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR NO CORRIENTES	578,478.91
2.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR COM.NO CORR.NO RELACIONADAS	181,535.87
2.02.01.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	396,943.04
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	477,554.24
2.02.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. NO CORR. NO RELACIONADAS	477,554.24
2.02.08	PASIVO NO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS	4,934.27
2.02.08.02	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	4,934.27
<b>TOTAL PASIVOS:</b>		<b>1,969,909.91</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>50,500.00</b>
3.01.01	CAPITAL	50,500.00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50,500.00
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>12,570.26</b>
3.03.01	RESERVAS	12,570.26
3.03.01.01	RESERVAS	12,570.26
<b>3.02</b>	<b>APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>80,000.00</b>
3.02.01	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	80,000.00
3.02.01.01	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	80,000.00
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>272,383.88</b>
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	272,383.88
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	272,383.88
<b>TOTAL PATRIMONIO.:</b>		<b>415,454.14</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>		<b>2,385,364.05</b>

**SOLINAG CIA. LTDA.**  
 RUC :0190337898001  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Código	Cuenta	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3,811,592.84</b>
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	3,919,938.68
4.01.01.01	VENTA DE BIENES	3,919,938.68
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	(16,753.87)
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	(16,753.87)
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	(91,591.97)
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	(91,591.97)
4.02	OTROS INGRESOS	16,919.52
4.02.12	GAN. NETAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	16,919.52
4.02.12.01	GAN NETA REVERSION PROV. JUBILACION PATRONAL	16,919.52
4.03	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	364.65
4.03.01	INGRESOS FINANCIEROS	364.65
4.03.01.01	INTERESES FINANCIEROS	364.65
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>3,828,877.01</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
5.01	COSTOS	2,349,769.23
5.01.01	COSTO DE VENTAS	2,349,769.23
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS	2,349,769.23
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	486,648.11
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	278,524.78
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	278,524.78
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46,115.80
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46,115.80
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	52,750.94
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	52,750.94
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	94,511.55
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	94,511.55
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14,745.04
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14,745.04
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES	16,585.98
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO	16,585.98
5.03.01.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST.	16,585.98
5.04	GASTOS POR AMORTIZACIONES	488.64
5.04.01	AMORTIZACIONES DEL COSTO HIST. DE ACT. INTANGIBLES	488.64
5.04.01.01	AMORTIZACIONES DEL COSTO HIST. DE ACT. INTANGIBLES	488.64
5.06	GASTOS DE PROVISIONES	10,074.36
5.06.01	GASTOS POR PROVISIONES	10,074.36
5.06.01.01	GASTO EN PROVISIONES LOCALES	10,074.36
5.08	GASTOS DE VENTAS	767,258.35
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD	106,616.67
5.08.01.01	GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	60,864.66
5.08.01.02	GASTO EN PROMO Y PUBLIC VIAJE ANUAL CLIENTES	45,752.01
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE	312,455.05
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE	312,455.05
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,721.59
5.08.03.01	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,721.59
5.08.04	GASTOS DE VIAJE	11,416.64
5.08.04.01	GASTOS DE VIAJE	11,416.64
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN	17,265.24
5.08.05.01	GASTOS DE GESTIÓN	17,265.24
5.08.06	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8,475.89
5.08.06.01	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8,475.89
5.08.07	SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	144,313.68
5.08.07.01	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	144,313.68
5.08.09	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,379.89
5.08.09.04	GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,379.89
5.08.11	GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS	4,492.03
5.08.11.01	GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS	4,492.03
5.08.13	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21,190.93
5.08.13.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21,190.93
5.08.14	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES CMS.FINANCIERAS)	1,220.76
5.08.14.01	INTERESES Y COMISIONES - TERCEROS	1,220.76
5.08.15	GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTO	44,494.90
5.08.15.01	SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES	44,494.90
5.08.17	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	59,272.40
5.08.17.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	59,272.40
5.08.18	GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS	12,942.68
5.08.18.01	SERVICIOS PUBLICOS	12,942.68
5.09	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	108,949.38
5.09.01	GASTOS FINANCIEROS	53,590.52
5.09.01.01	INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS	48,921.80
5.09.01.02	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS	4,668.72
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	55,358.86
5.09.02.01	GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES	55,358.86
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>3,739,774.05</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>89,102.96</b>
	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13,365.44
	(-) 25% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	32,774.10
	(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	42,963.42

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### SOLINAG CIA LTDA

EN CIFRAS COMPLETAS US\$

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS		GANANCIA NETA DEL PERIODO
		301	302	30401	30402	30601	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	50,500.00	80,000.00	11,473.60	1,096.66	229,420.47	42,963.42	415,454.14
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	50,500.00	-	11,473.60	1,096.66	180,475.95	48,944.52	292,490.72
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	50,500.00	-	11,473.60	1,096.66	180,475.95	48,944.52	292,490.72
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	<b>-</b>	<b>80,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>48,944.52</b>	<b>(5,981.10)</b>	<b>122,963.42</b>
Aumento (disminución) de capital social	990201	-						-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		80,000.00					80,000.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205			0.00		48,944.52	(48,944.52)	0.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						42,963.42	42,963.42

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
SOLINAG CIA.LTDA.**

(En US\$)

SALDOS

CODIGO

BALANCE

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES  
DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

	CODIGO	BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-49485.44
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	-718001.47
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	3799704.47
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3799704.47 P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-4393266.63
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-4393266.63 N
Intereses pagados	950105	-108949.38 N
Intereses recibidos	950106	17284.17 P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-32774.10 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0.00 D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	24030.32
Compras de activos intangibles	950211	-31556.11 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	55586.43 D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	644485.71
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	80000.00 P
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	164231.61 P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	400254.10 D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9504	0.00
	950401	0.00 D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	-49485.44
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9506	131878.46 P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	82393.02

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	89102.96
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	970	456.26
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	17074.62 D
Ajustes por gastos en provisiones	97005	-16618.36 D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	980	-807560.69
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	16269.14 D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	44598.37 D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	-322879.19 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	84081.34 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-585128.61 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	-10262.85 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	-1464.79 D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-32774.10 D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	98020	-718001.47

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2019, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

### **NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para el periodo 2019 fueron revaluados,
- d) Al 31 de diciembre del 2019 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

#### **ACTIVOS USD 2,385,364.05**

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

### **NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales como Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias que posee la empresa se encuentra en el Banco de Pichincha, el Banco Guayaquil y la Cooperativa JEP las mismas son conciliadas mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre del 2019 de este rubro es de USD **82,393.02**

### **NOTA 3.- ACTIVO FINANCIEROS**

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2019 se registra un incremento de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2019 en relación al período anterior.

Efectivo y equivalentes	Año 2019	Año 2018
Cuentas por Cobrar Varias	1,009,497.30	1,013,914.85
(-)Provisión	(35,506.06)	(52,124.42)
Otras Cuentas y Dctos x Cobrar Relacionadas	200.00	5,551.58
Otras cuentas por cobrar no Relacionadas	12,399.63	22,440.59

#### NOTA 4.- INVENTARIOS

Debido a la actividad propia de la empresa que es eminentemente comercial, se identifica la presencia de Inventario de bienes no producidos por la sociedad, y por la actividad de comercio exterior que esta registra, específicamente importaciones de mercaderías. Las cifras al 31 de diciembre del año 2019 son:

Inventarios	Año 2019
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	411,554.20

#### NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2019 se registra de activos intangibles un incremento ya que se adquirió un nuevo sistema para la Empresa, Marcas y Patentes, también se ha incrementado en Otros Propiedad, Planta y Equipo por el motivo que se encuentra en construcción la primera nave de la empresa. Finalmente los activos de la empresa están compuestos de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipo	Año 2019	Año 2018
Edificios	119,476.51	0.00
Maquinaria , Equipo e Instalaciones	5,648.15	0.00
Terreno	585,128.61	135,128.61
Construcciones en Curso	86,831.90	96,337.34
Muebles y Enseres	4,631.33	4,631.33
Equipos de computación	8,067.39	8,067.39

Vehículos	88,726.79	88,726.79
Stans y Eq. De Feria	2,838.17	2,838.17
Intangibles	72,346.93	40,790.82
Repuestos y Herramientas	1,000.00	1,000.00
(-) Amortización Acumulada de Software	(977.28)	(488.64)
(-) Depreciación acumulada	-84,425.05	-67,839.07

Los cargos por depreciación son realizados conforme el Método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria y Normas Internacionales de Información Financiera, para este ejercicio económico se procedió a la revaluación de todos los activos que mantiene la empresa.

## **PASIVO Y PATRIMONIO**

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio.

## **NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE**

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas el 25% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2019, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención.
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2019 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2019 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2020 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD **908,942.49** superior a la del año 2018 en el 14.83%

## **NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE**

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a préstamos a Terceros y las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio por un valor total de USD **1,060,967.42**

## NOTA 8.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada por:

Patrimonio	Año 2019	Año 2018
Capital Social	50,500.00	50,500.00
Reserva Legal	11,473.60	8,897.57
Reserva Facultativa	1,096.66	1,096.66
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	80,000.00	0.00
Utilidades no Distribuidas	229,420.46	180,475.95
Utilidades del Ejercicio Actual	42,963.42	48,944.52

Con respecto a la reserva legal, esta se incrementó en comparación del año 2018, y se realizó un Aporte de los socios a razón de 40,000.00 por cada uno para futuras capitalizaciones que se registran en la cuenta patrimonial correspondiente

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2019 generaron ingresos por USD 3,828,877.01, con un decremento del 6.% del valor registrado en el año 2018 que fue de USD 3,624,322.95

### NOTA 10.- GASTOS

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto

en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto.

#### **NOTA 11.- RESULTADOS**

El resultado del ejercicio económico 2019 luego de deducir la participación trabajadores, el impuesto a la renta y las reservas legales, es de USD 42,963.42 inferior al registrado en el año 2018 que alcanzó el valor de USD 48,944.52 registrando un decremento del 12.21%.

#### **NOTA 12. NEGOCIO EN MARCHA**

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

#### **NOTA 13. CONCLUSIONES**

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que SOLINAG CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

#### **NOTA 14. HECHOS POSTERIORES Y SUBSECUENTES**

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019.



Cpa. Diana Angélica Machuca. MBA.

Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 757