

GLOBAL SHOES CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2.017

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.

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

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

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía GLOBAL SHOES CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2017 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 GLOBAL SHOES CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017, 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, 18 de Abril de 2018

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

Cuentas	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	315.159,14	1'226.995,84		911.836,70		74,31%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	2.842,51	6.596,39				
Bancos	2.295,44	21.969,38				
SUMAN	5.137,95	28.565,77		23.427,82		82,01%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	3.937,91	3.579,40				
SUMAN	3.937,91	3.579,40	358,51		10,01%	
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cientes Nacionales	128.177,19	72.037,57				
Cheques Posfechados	1.738,00	22.819,38				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-37.364,03	-37.364,03				
Préstamos a Socios	0,00	0,00				
Cuentas Varias por Cobrar	47.022,89	30.645,94				
Empleados	0,00	34.554,62				
Varios Deudores	10.010,77	590.490,54				
SUMAN	149.584,82	713.184,02		563.599,20		79,02%
INVENTARIOS						
Importaciones en Tránsito	0,00	21.006,11				
Inventario de Mercaderías	121.770,43	424.538,73				
SUMAN	121.770,43	445.544,84		323.774,41		72,66%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Anticipados	19.773,58	21.048,85				
SUMAN	19.773,58	21.048,85		1.275,27		6,05%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipos a Proveedores y Seguros	14.954,45	15.072,96				
SUMAN	14.954,45	15.072,96		118,51		0,78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	315.159,14	1'226.995,84		911.836,70		74,31%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
NO DEPRECIABLE						
Activos Fijos No Depreciables (Hoja No. 15)	26.392,10	26.392,10				
DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 15)	380.815,72	380.061,17				
Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-83.704,38	-83.704,38				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	323.503,44	322.748,89	754,55		0,23%	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES						
ACTIVO DIFERIDO						
Activos por Impuestos Diferidos	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
OTROS ACTIVOS						
Valores en Garantía	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00				
TOTAL DEL ACTIVO	638.662,58	1'549.744,73		911.082,15		58,78%

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>PASIVO</u>						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	67.533,79	228.630,60				
Préstamos Bancarios	67.551,58	974.895,47				
Impuestos por Pagar	4.885,99	5.597,78				
Obligaciones Laborales	14.911,38	25.245,69				
Varios Acreedores	271.637,57	14.070,88				
Anticipo de Clientes	0,00	4.491,21				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	426.520,31	1'252.931,63		826.411,32		65,95%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	148.441,57	163.600,00				
Jubilación Patronal	11.167,32	11.167,32				
Otros Pasivos No Corrientes	0,00	330,55				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	159.608,89	175.097,87		15.488,98		8,84%
TOTAL DEL PASIVO	586.129,20	1'428.029,50		841.900,30		58,95%
<u>PATRIMONIO</u>	52.533,38	121.715,23		69.181,85		56,83%
Capital Social	428.921,00	428.921,00				
SUMAN	428.921,00	428.921,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Aportes Futuras Capitalizaciones	204.667,49	0,68				
Reserva Legal	5.652,39	5.652,39				
SUMAN	210.319,88	5.653,07	204.666,91			
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	-64.175,37	-64.175,37				
Utilidades de Ejercicios Anteriores	1.564,00	1.564,00				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-256.664,41	-106.698,76				
Pérdida del Ejercicio	-267.431,72	-143.548,71				
SUMAN	-586.707,50	-312.858,84	-273.848,66		87,53%	
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	638.662,58	1'549.744,73		911.082,15		58,78%

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>						
VENTAS NETAS	77.911,07	163.368,75				
SUMAN	77.911,07	163.368,75		85.457,68		52,30%
<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>						
Ingresos Financieros	176,60	36,90				
Utilidad en Venta de Activos	0,00	0,00				
Otros Ingresos	0,01	11.730,37				
SUMAN	176,61	11.767,27				
TOTAL DE INGRESOS	78.087,68	175.136,02				
- COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-77.911,15	-126.084,71				
UTILIDAD BRUTA	176,53	49.051,31				
<u>- GASTOS OPERACIONALES</u>						
Gastos de Administración y Ventas	208.916,55	119.105,07				
Gastos de Ventas	0,00	0,00				
Gastos Financieros	47.435,59	72.549,84				
SUMAN	256.352,14	191.654,91				
PÉRDIDA OPERACIONAL	-256.175,61	-142.603,60				
<u>- GASTOS NO OPERACIONALES</u>						
Otros Gastos No Deducibles	11.256,11	945,11				
SUMAN	11.256,11	945,11				
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-267.431,72	-143.548,71	-123.883,01		86,30%	

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	RESULTADOS DEL EJERCICIO		PATRIMONIO TOTAL	
				Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016
				<u>Saldos al 31 de Dic./2017</u>			
Capital Social	428.921,00						
Aporte Futura Capitalización		204.667,49					
Reserva Legal			5.652,39				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					-64.175,37		
Utilidad Ejercicios Anteriores				1.564,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores					-256.664,41		
Pérdida del Ejercicio					-267.431,72		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2017						-52.533,38	
TOTALES	428.921,00	204.667,49	5.652,39	1.564,00	-588.271,50	-52.533,38	
<u>Saldos al 31 de Dic./2016</u>							
Capital Social	428.921,00						
Aporte Futura Capitalización		0,68					
Reserva Legal			5.652,39				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					-64.175,37		
Utilidad Ejercicios Anteriores				1.564,00			
Pérdida de Ejercicios Anteriores					-106.698,76		
Pérdida del Ejercicio					-143.548,71		
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2016							121.715,23
TOTALES	428.921,00	0,68	5.652,39	1.564,00	-314.422,84		121.715,23

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 - 2016
BAJO NIIF - PYMES
MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2017	Dic. 31 2016	+ -	VALOR
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
Resultados de Ejercicios	-586.707,50	-312.858,84	-	273.848,66
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	83.704,38	83.704,38		0,00
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Préstamos Bancarios, Impuestos, Obligaciones Laborales, Acreedores Varios, etc.	426.520,31	1'252.931,63	-	826.411,32
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Disminución en Pasivo a Largo Plazo: Préstamos a Largo Plazo, Anticipo de Clientes, Jubilación Patronal y Otros Pasivos	159.608,89	175.097,87	-	-15.488,98
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES</u>				
Aumento en Inversiones: Inversiones Financieras Temporales	3.937,91	3.579,40	-	358,51
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>				
Disminución en Activos Financieros: Clientes Nacionales, Cheques Protestados y Posfechados, Empleados y Varios Deudores	149.584,82	713.184,02	+	563.599,20
<u>INVENTARIOS</u>				
Disminución en Inventarios	121.770,43	445.544,84	+	323.774,41
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Anticipados	19.773,58	21.048,85	+	1.275,27
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>				
Disminución en Servicios y Otros Pagos Anticipados: Anticipo a Proveedores	14.954,45	15.072,96	+	118,51
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	227.340,08
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>				
Aumento en Activos Fijos Depreciables y No Depreciables: Adecuaciones, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Maquinaria, Equipo Electrónico, Equipo de Oficina	407.207,82	406.453,27	-	754,55
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Disminución-Aumento en Otros Activos No Corrientes: Activos por Impuestos Diferidos, Valores en Garantía	0,00	0,00		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	754,55
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>				
<u>PATRIMONIO</u>				
Aumento en Capital Social	428.921,00	428.921,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aumento en Aportes y Reservas: Aporte Futura Capitalización, Reserva Legal	210.319,88	5.653,07	+	204.666,81
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			+	204.666,81
DISMINUCION del Efectivo en el Periodo			-	23.427,82
<u>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2016			+	28.565,77
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dicbre./2017			+	5.137,95

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

GLOBAL SHOES CÍA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: LUREIMPORT CÍA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye el 10 de Noviembre del 2006 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 584 juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 29 de Diciembre de 2006.

El 18 de Junio del 2007 mediante escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 359 el 1º de Agosto del 2007. se procede a cambiar el nombre de la Compañía LUREIMPORT Cía. Ltda. por la de GLOBAL SHOES Cía. Ltda. y la reforma del ESTATUTO, otorgada ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz.

DURACIÓN: La Compañía tendrá un plazo de duración de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: La Compañía tendrá como domicilio principal la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador pero podrá establecer sucursales, agencias u oficinas en otras ciudades del país y fuera de éste con sujeción a la Ley y Estatutos.

FINALIDADES: El objeto social de la Compañía será: La exportación, importación, distribución y comercialización al por mayor y al por menor de calzado, prendas de vestir, electrodomésticos, equipos electrónicos, artículos de bazar en general, productos alimenticios y más bienes relacionados con el consumo humano y otros actos que se encuentran detallados en el Artículo Tercero del Estatuto de la Compañía.

CAPITAL SOCIAL: La Compañía se constituye el 10 de Noviembre del 2006 con un Capital de DIEZ MIL DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 10.000,00) dividido en diez mil participaciones de UN DÓLAR cada una.

El Capital de la Compañía ha sido suscrito íntegramente y pagado de contado en numerario el ciento por ciento de la suscripción y está representado por los siguientes socios fundadores:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS:</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Segundo Guamán Ocampo	Ecuador	\$ 8.900,00	\$ 8.900,00	89%
2.- Franklin Palacio	Ecuador	\$ 100,00	\$ 100,00	1%
3.- Lorena Guamán Palacio	Ecuador	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	10%
TOTALES		\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	100%

Posteriormente a la fecha de constitución de la Compañía hay aumentos de Capital como cesión de participaciones entre socios de la misma y nuevos socios.

Al 31 de Diciembre de 2009 la nómina de socios que conforma el Capital Social de la Compañía otorgada por el registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS:</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Guamán Ocampo Segundo Abel	Ecuador	\$ 51.879,00	60%
2.- Guamán Palacio Alexandra del Cisne	Ecuador	\$ 8.647,00	10%
3.- Guamán Palacio Dayanna Belén	Ecuador	\$ 8.647,00	10%
4.- Guamán Palacio Lorena Elizabeth	Ecuador	\$ 8.647,00	10%
5.- Guamán Palacio Tania Catalina	Ecuador	\$ 8.647,00	10%
TOTALES		\$ 86.467,00	100%

El 24 de Enero del 2012 mediante escritura pública ante el Dr. Eduardo Palacios Muñoz Notario Noveno del Cantón Cuenca se procede aumentar el Capital Social de la Compañía GLOBAL SHOES Cía. Ltda. en USDD \$ 274.754,00 Dólares de los Estados Unidos de América tomados de las cuentas Reversión de Utilidades \$ 91.551,00 y Aportes para Futura Capitalización \$ 183.203,00 aprobado por la Superintendencia de Compañías e inscrito en el Registro Mercantil bajo el No. 165 el 14 de Marzo del 2012, con lo que el nuevo Capital Social de la Compañía sería de USD \$ 361.221,00 Dólares de los Estados Unidos de América dividido en igual número de participaciones sociales de un dólar cada una.

Las personas que representan al Capital Social de acuerdo al cuadro de Integración de Capital son las siguientes:

<u>NOMBRES DE LOS SOCIOS</u>	<u>CAPITAL AC TUAL</u>	<u>AUMENTO DE CAPITAL</u>	<u>CAPITAL TOTAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.-Guamán Ocampo Segundo Abel	\$ 51.879,00	\$ 164.854,00	\$ 216.733,00	60%
2.-Guamán Palacio Alexandra del Cisne	\$ 8.647,00	\$ 27.475,00	\$ 36.122,00	10%
3.- Guamán Palacio Dayana Belén	\$ 8.647,00	\$ 27.475,00	\$ 36.122,00	10%
4.- Guamán Palacio Lorena Elizabeth	\$ 8.647,00	\$ 27.475,00	\$ 36.122,00	10%
5.- Guamán Palacio Tania Catalina	\$ 8.647,00	\$ 27.475,00	\$ 36.122,00	10%
TOTALES		\$ 274.754,00	\$ 361.221,00	100%

Al 31 de Diciembre del 2013 la nómina de socios que conforman el Capital Social de la Compañía GLOBAL SHOES Cía. Ltda. otorgado por el Registro de Sociedades de la superintendencia de Compañías del Azuay, se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRES DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUCRITO</u>	
		<u>Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.-Guamán Ocampo Segundo Abel	Ecuador	S 216.733,00	60%
2.-Guamán Palacio Alexandra del Cisne	Ecuador	S 36.122,00	10%
3.- Guamán Palacio Dayana Belén	Ecuador	S 36.122,00	10%
4.- Guamán Palacio Lorena Elizabeth	Ecuador	S 36.122,00	10%
5.- Guamán Palacio Tania Catalina	Ecuador	<u>S 36.122,00</u>	<u>10%</u>
TOTALES		S 361.221,00	100%

Mediante escritura pública en la ciudad de Cuenca provincia del Azuay República del Ecuador el día 22 de Agosto del 2014 ante el Notario Público Décimo del Cantón Doctor Edy Daniel Calle Córdova, comparece la señora Gladys Palacio Granda en su calidad de Gerente General y Representante Legal de la Compañía GLOBAL SHOES Cía. Ltda. y manifiesta lo siguiente que:

La Junta General Universal Extraordinaria de socios celebrada el día 30 de Mayo de 2014, resolvió por unanimidad aumentar el Capital Social de la Compañía en USD \$ 67.700,00 dólares de los Estados Unidos de América mediante el aporte en efectivo de los socios con lo cual el capital suscrito y pagado de la Compañía ascendería a USD \$ 428.921,00 dólares, dividido en igual número de participaciones del valor nominal de un dólar cada una. El incremento de Capital se hará de acuerdo al cuadro de Integración de Capital se detalla:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL ACTUAL</u>	<u>AUMENTO DE CAPITAL</u>	<u>CAPITAL TOTAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Guamán Ocampo Segundo Abel	Ecuador	S 216.733,00	S 40.620,00	S 257.353,00	60%
2.- Guamán Palacio Alexandra del Cisne	Ecuador	S 36.122,00	S 6.770,00	S 42.892,00	10%
3.- Guamán Palacio Dayana Belén	Ecuador	S 36.122,00	S 6.770,00	S 42.892,00	10%
4.- Guamán Palacio Lorena Elizabeth	Ecuador	S 36.122,00	S 6.770,00	S 42.892,00	10%
5.- Guamán Palacio Tania Catalina	Ecuador	<u>S 36.122,00</u>	<u>S 6.770,00</u>	<u>S 42.892,00</u>	<u>10%</u>
TOTALES		S 361.221,00	S 67.700,00	S 428.921,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

GLOBAL SHOES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA N°1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Global Shoes Cía. Ltda. se constituye el 10 de Noviembre del 2006, el objeto principal será: la exportación, importación, distribución y comercialización al por mayor y al por menor de calzado, prendas de vestir, electrodomésticos y otros actos que se encuentra detallado en la hoja N° 7 del presente informe dentro de rubro FINALIDALES.

NOTA N°2 POLITICAS 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.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

3.2.- DISPONIBLE

Corresponde a la cuenta 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 y los saldos son los siguientes:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
CAJA	\$ 2.842.51
BANCOS	\$ 2.295.44
SUMAN	\$ 5.137.95 /
	=====

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Chica Saldos Américas	\$ 13.22
Caja Provisional	\$ 0.00
Caja Sra. Gladys	\$ 0.00
Caja General	\$ 2.829.29
SUMAN	\$ 2.842.51 *
	=====

3.4.- BANCOS

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

Banco del Pacífico	\$	2.76
Banco Pichinea	\$	547.91
Banco Bolivariano	\$	106.09
Cooperativa Alfonso Jaramillo	\$	2.01
Cooperativa Multiempresarial	\$	18.20
Cooperativa Mutiempresarial	\$	1.614.64
Cooperativa Alfonso Jaramillo	\$	<u>3.83</u>
SUMAN	\$	<u>2.295.44</u>

3.5.- INVERSIONES

Esta cuenta registra los siguientes Certificados de Inversión:

Cooperativa Alfonso Jaramillo (Certificado de aportación)	\$	<u>3.937,91</u>
-----------------------------------------------------------	----	-----------------

NOTA N° 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
CLIENTES NACIONALES	\$ 128.177,19
CHEQUES POSFECHADOS	\$ 1.738,00
CUENTAS VARIAS POR COBRAR	\$ 47.022,89
VARIOS DEUDORES	\$ 10.010,77
PRÉSTAMOS A SOCIOS	\$ 0,00
EMPLEADOS	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ <u>- 37.364,03</u>
SUMAN	\$ <u>149.584,82</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 tiene el siguiente desglose:

4.1.- CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la Cartera de Clientes según registros contables y su respectivo anexo en (2 páginas):

\$	<u>128.177,19</u>
----	-------------------

4.2.- CHEQUES POSFECHADOS

Esta cuenta registra el valor de los cheques posfechados de clientes según registros contables y su respectivo anexo y son los siguientes:

Loja Roldán Patricio Oswaldo	\$	400.00
Chuchuca Loja Manuel Jesús	\$	350.00
Chuchuca Loja Manuel Jesús	\$	350.00
Loja Roldán Patricio Oswaldo	\$	288.00
Chuchuca Loja Manuel Jesús	\$	<u>350.00</u>
SUMAN	\$	<u>1.738.00</u>

4.3.- VARIOS DEUDORES

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

PMO. Palacio Gladys (Según Anexo)	\$	6.828.80
VV.DY FOREVER LOVE (Según Anexo)	\$	<u>3.181.97</u>
SUMAN	\$	<u>10.010.77</u>

4.4.- EMPLEADOS

Esta cuenta registra el valor anticipado a los siguientes empleados: \$ 0.00

=====

4.5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ - 37.364.03

=====

4.6.- PRÉSTAMOS A SOCIOS

Esta cuenta registra el siguiente préstamo a: \$ 0.00

=====

4.7.- CUENTAS VARIAS POR COBRAR

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar al señor Juan Zuñiga mismos que servirán para cancelar al Proveedor Internacional EUROPA FASHION por las siguientes Facturas:

Fact. FI-16880 Importación	\$	25.048.02
Fact. FI-16881 Importación	\$	13.381.75
Fact. FI-1111 Importación	\$	<u>8.593.12</u>
SUMAN	\$	<u>47.022.89</u>

NOTA N° 5 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	SUMAN	\$ 121.770.43

Esta cuenta representa el valor del Inventario Final de Mercaderías. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables (según anexo en 11 páginas).

NOTA N° 6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$	19.773.58
OTROS IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$	<u>0.00</u>
SUMAN	\$	<u>19.773.58</u>

Estas cuentas representan los valores anticipados por concepto de Impuestos. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales:

La cuenta de Impuestos Anticipados registra lo siguiente:

6.1. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Anticipo Impuesto a la Renta	\$	6.081,96
Crédito Tributario I R	\$	13.068,47
Retenciones I. R. en Ventas	\$	<u>623,15</u>
SUMAN	\$	<u>19.773,58</u> ✓

NOTA Nº 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$	14.954,45
SEGUROS PREPAGADOS	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>14.954,45</u> ✓

El valor de éstas cuentas se descompone de la siguiente forma:

7.1.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Se realiza el pago como anticipo al proveedor FUJIMA ERKE SPORT por el valor de (Según Anexo):

\$ 14.954,45 ✓
=====

7.2.- SEGUROS ANTICIPADOS

Cía. de Seguros (Aseguradora del Sur C. A.) \$ 0,00
=====

NOTA Nº 8 ACTIVO NO CORRIENTE

8.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

NO DEPRECIABLE

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>		
	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
<u>ADECUACIONES</u>			
ADECUACIONES LOCAL COMERCIAL	\$ 26.392,10	\$ 0,00	\$ 26.392,10
SUMAN	\$ 26.392,10	\$ 0,00	\$ 26.392,10

DEPRECIABLE

	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
<u>EDIFICIOS</u>			
ADECUACIONES DE LOCALES	\$ 283.484,07	\$ 0,00	\$ 283.484,07
MUEBLES Y ENSERES	\$ 62.716,20	\$ - 54.894,47	\$ 7.821,73
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 19.355,95	\$ - 18.691,68	\$ 664,27
<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>			
Herramienta \$ 16,20			
Equipo Electrónico \$ 5.046,15			
Equipo de Seguridad \$ 7.675,79	\$ 12.738,14	\$ - 8.797,14	\$ 3.941,00
<u>VEHÍCULOS</u>	\$ 738,55	\$ - 0,00	\$ 738,55
<u>EQUIPO DE OFICINA</u>	\$ 1.782,81	\$ - 1.321,09	\$ 461,72
SUMAN	\$ 380.815,72	\$ - 83.704,38	\$ 297.111,34

A este grupo de cuentas se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas, calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos.

NOTA Nº 9 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

9.1.- ACTIVO DIFERIDO

Activos por Impuestos diferidos	\$	0,00
---------------------------------	----	------

9.2.- OTROS ACTIVOS

Valores en Garantía (Importación)	\$	0,00
-----------------------------------	----	------

SUMAN	\$	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./2017</u>
PROVEEDORES	\$ 67.533,79
VARIOS ACREEDORES	\$ 271.637,57
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 14.911,38
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 4.885,99
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 0,00
PRESTAMOS BANCARIOS C/PLAZO	<u>\$ 67.551,58</u>
SUMAN	<u>\$ 426.520,31</u> ✓

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus Proveedores, Obligaciones Bancarias y laborales, acreedores, Impuestos por Pagar, Provisiones etc. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas tiene el siguiente desglose:

10.2.- PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

Cooperativa JEP	\$ 959,59
Coop. Alfonso Jaramillo León	<u>\$ 66.591,99</u>
SUMAN	<u>\$ 67.551,58</u> ✓

10.3.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra los valores que la Compañía adeuda por diferentes conceptos a los siguientes proveedores según Anexo:

EUROPA FASHION	\$ 47.022,89
LETTE GROUP S. A.	\$ 4.937,47
MMG TRUST ECUADOR S. A.	\$ 2.199,99
OMNITRON ELECTRICA Cía. Ltda.	\$ 459,66
ORTEGA CORDERO JOSÉ BOLÍVAR	\$ 936,00
RODAS MARTÍNEZ MARCELO ROLANDO	\$ 181,21
RODAS PELAEZ GEOVANNY FABIÁN	\$ 621,18
TELCONET	\$ 176,00
VELOZ AGUIRRE LORENA MARIBEL	\$ 761,39
SWISS SPORT CORP.	<u>\$ 10.238,00</u>
SUMAN	<u>\$ 67.533,79</u>

10.4.- VARIOS ACREEDORES

Esta cuenta registra los siguientes acreedores por pagar:

Tarjetas de Crédito	\$	5.119,00
Continental General Fire Garantía del Arriendo	\$	10.000,00
Préstamos Lorena Guamán	\$	156.518,57
Préstamos Beatriz Zamora	\$	<u>100.000,00</u>
SUMAN	\$	<u>271.637,57</u>

10.5.- OBLIGACIONES LABORALES

Esta cuenta registra los valores que a continuación se detalla: \$ 14.911,38

a) BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo	\$	1.443,40
Décimo Cuarto Sueldo	\$	843,75
Vacaciones	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>2.287,15</u>

b) IESS POR PAGAR

Esta cuenta registra lo siguiente:

Aporte Patronal	\$	162,06
Aporte Personal	\$	126,03
Préstamos al IESS	\$	248,66
Fondos de Reserva	\$	<u>0,00</u>
SUMAN	\$	<u>536,75</u>

c) SUELDOS Y OTROS POR PAGAR

Esta cuenta registra lo siguiente:

Sueldos por Pagar	\$	6.321,12
Utilidades por Pagar	\$	5.099,85
Liquidaciones Pendientes	\$	<u>666,51</u>
SUMAN	\$	<u>12.087,48</u>
TOTAL	\$	<u>14.911,38</u>

10.6.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los siguientes Impuestos por Pagar:

Impuesto a la Renta por Pagar	\$	0,00
IVA por Pagar	\$	4.885,99
SUMAN	\$	4.885,99

10.7.- ANTICIPO DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes valores anticipados:	\$	0,00
----------------------------------------------------------	----	------

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./2017</u>	
PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	\$	148.441,57
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	\$	11.167,32
SUMAN	\$	159.608,89

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

11.2.- PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar:

Banco Bolivariano Operación 267755	\$	148.441,57
------------------------------------	----	------------

11.3.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

Esta cuenta registra el valor de la Jubilación Patronal para empleados y trabajadores de la Compañía según estudio actuarial.

\$	11.167,32
----	-----------

NOTA: Esta cuenta registra el último movimiento el 31 de Diciembre del 2.014.

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2017</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 428.921,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Aporte para Futuras Capitalizaciones	\$ 204.667,49
Reserva Legal	\$ 5.652,39
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ - 64.175,37
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 1.564,00
Pérdida de Ejercicios Anteriores	\$ - 256.664,41
Pérdida del Ejercicio	<u>\$ - 267.431,72</u>
SUMAN	<u>\$ 52.533,38</u>

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallado en la hoja N° 9 del presente informe.

La Reserva Legal es el resultado de la aplicación de las normas constantes en la Ley de Compañías y el Estatuto Social de la Compañía.

NOTA IMPORTANTE

El Art. 198 de la Ley de Compañías dice: "Cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del Capital Suscrito y el total de las reservas, la Compañía se pondrá necesariamente en Liquidación, si los socios no proceden a reintegrarlo al Capital Social." Por esta razón se sugiere que se incremente el Aporte para Futura Capitalización el valor que sea necesario.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

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

13.1.- INDICE DE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>315.159,14</u>	<u>1'226.995,84</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>426.520,31</u>	<u>1'252.931,63</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 no 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 \$ 0.73 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS</u>	<u>315.159,14 – 121.770,43</u>	<u>1'226.995,84 – 445.544,84</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>426.520,31</u>	<u>1'252.931,63</u>

Este índice tiene un decremento del 27.41% con relación al 31 de Dic. del 2016. 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 \$ 0.45 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTIA

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>638.662,58</u>	<u>1'549.744,73</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	<u>586.129,20</u>	<u>1'428.029,50</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 tiene un decremento del 0.91% con relación al 31 de Diciembre del 2016, lo que demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.017	Dic. 31 2.016
PASIVO CORTO PLAZO -		
<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>426,520.31 - 159.608,89 = 11.15</u>	<u>1'252.931.63 - 175.097,87 = 11.73</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>52.533,38</u>	<u>121.715,23</u>

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

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.016	Dic. 31 2.015
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>- 267.433,72 Pérdida del Ejercicio -</u>	<u>143.548,71 Pérdida del Ejercicio</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>428.921,00</u>	<u>428.921,00</u>

Sobre este índice no se puede hacer ningún análisis por existir pérdida del Ejercicio.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía GLOBAL SHOES CÍA. LTDA. por el año 2017, 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 Adecuaciones, Edificios, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, 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 10 de Noviembre del 2006.
- 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 manejan 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.
