

GLOBAL SHOES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO DEL 1° 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:

SALDO AL 31 DE DIC./2017

CAJA	\$	2.842,51
BANCOS	\$	<u>2.295,44</u>
SUMAN	\$	<u>5.137,95</u> ✓

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	\$	<u>2.829,29</u>
SUMAN	\$	<u>2.842,51</u> ✓

3.4.- BANCOS

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

Banco del Pacífico	\$	2,76
Banco Pichinca	\$	547,91
Banco Bolivariano	\$	106,09
Cooperativa Alfonso Jaramillo	\$	2,01
Cooperativa Multiempresarial	\$	18,20
Cooperativa Mutiempresarial	\$	1.614,64
Cooperativa Alfonso Jaramillo	\$	3,83
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):

\$ 128.177,19 ✓

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	\$	350,00
SUMAN	\$	1.738,00 ✓

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)	\$	3.181,97
SUMAN	\$	10.010,77 ✓

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><u>47.022,89</u></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	\$ <u>121.770,43</u>

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><u>19.773,58</u></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><u>19.773,58</u></u>

NOTA N° 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><u>14.954,45</u></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 N° 8 ACTIVO NO CORRIENTE

8.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

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 N° 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 Tire Garantía del Arriendo	\$	10.000,00
Préstamos Lorena Guamán	\$	156.518,57
Préstamos Beatriz Zamora	\$	100.000,00
SUMAN	\$	271.637,57 ✓

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	\$	0,00
SUMAN	\$	2.287,15 ✓

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	\$	0,00
SUMAN	\$	536,75 ✓

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	\$	666,51
SUMAN	\$	12.087,48 ✓
TOTAL	\$	14.911,38

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 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./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 GARANTÍA

	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
<u>PASIVO CORTO PLAZO + PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>426.520,31 + 159.608,89</u>	<u>1'252.931,63 + 175.097,87</u>
<u>PATRIMONIO</u>	<u>52.533,38</u>	<u>121.715,23</u>
	= 11.15	= 11.73

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 = - 267.431,72 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 éste 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 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.
