illengi
AUDITORES & CONSULTORES

INFORME
DE AUDITORIA
A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMERCIALZONDA CIA. LTDA.

QUITO – ECUADOR

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

INFORME DE AUDITORIA	Al 31 de diciembre 2014

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la compañía COMERCIALZONDA CIA. LTDA. correspondientes al año 2014.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de Directorio y Accionistas

COMERCIALZONDA CIA. LTDA.

Quito, 19 de abril de 2016

1.- Hemos auditado los estados financieros que se acompañan d COMERCIALZONDA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situació Financiera al 31 de diciembre de 2014 y su correspondiente Estado de Resultado integrales por el año terminado en esa fecha; y, un resumen de las Política Contables significativas además de otras notas explicativas. Los Estado Financieros han sido preparados por la administración de la compañía sobre l base de normas contables, disposiciones específicas establecidas por l Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y en concordancia con la Normas de Información Financiera para PYMES.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA POR LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.- La Administración de la compañía es responsable de la preparación presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con norma contables y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, y del control interno necesario para permitir la preparación d Estados Financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3.- Nuestra responsabilidad es, expresar una opinión sobre estos Estado Financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada d acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren qu cumplamos con requerimientos éticos que planifiquemos y realicemos un

auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoria sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus Estados Financieros, a fin de elegir procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de la auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

OPINION

4.- En nuestra opinión, los Estados Financieros auditados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMERCIALZONDA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, el desempeño de sus operaciones por el año terminado a esa fecha, de conformidad con normas contables y disposiciones específicas establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Atentamente,

Dra. Patricia Iglesias
ILLENGI CIA LTDA.
RNAE 678.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2013-2014

	2014		NOTAS EF	2013	
ACTIVOS					
CAJA Y BANCOS		**7.591**			**5.355**
Caja	200			700	
Bancos	7.391			4.655	
CUENTAS POR COBRAR		**300.574**			**969.624**
Clientes	183.622		2.1	905.057	
Prov.Ctas.Inco	-42.782			-42.782	
Otras Cuentas por Cobrar	159.734		2.2	55.650	
Consignaciones por Cobrar	0			51.699	
IMPUESTOS ANTICIPADOS		**9.986**			**89.209**
Retenciones en la Fuente Impuesto Renta	7.384			16.896	
IVA Cédito Tributario	1.181			43.802	
Retenciones en la Fuente Impuesto IVA	0			8.511	
Anticipo Impuesto a la Renta	1.421			0	
INVENTARIOS		**0**			**119.738**
Inventarios	0		4	119.738	
Consignaciones	0			0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**318.151**			**1.163.926**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**80.941**			**92.817**
Muebles y Enseres	2.644			2.644	
Vehiculos	106.862		5.1	106.862	
Equipos de Computación	2.378			2.378	
Depreciación Activos Fijos	-30.943			-19.067	
OTROS ACTIVOS		**6.481**			**6.481**
Garantía Oficina Guayaquil	1.850			1.850	
Impuestos Diferidos	4.631			4.631	
TOTAL ACTIVOS		**405.573**			**1.263.224**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR		**23.717**			**376.417**
Cuentas por Pagar	22.383			38.755	
Proveedores Locales	0			331.101	
Provisiones por Pagar	1.334			6.561	
DOCUMENTOS POR PAGAR		**80.457**			**376.491**
Produbanco	65.799			351.527	
Banco Guayaquil American Express	14.658			24.964	
CUENTAS A PAGAR A INSTITUCIONES DEL ESTADO		**2.286**			**116.616**
Retenciones Fuente	19			6.908	
Retenciones IVA	28			5.046	
IVA por Pagar	0			58.439	
IESS	2.239			2.045	
Impuesto a la Renta	0			32.835	
Participación Trabajadores	0			11.343	
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		**106.460**			**869.524**
PASIVO A LARGO PLAZO		**233.140**			**259.817**
Cuentas por Pagar Socios	205.000		10	242.667	
Produbanco	10.990			0	
Provisiones por Jubilación Patronal	0			13.387	
Provisión a Largo Plazo	17.150			0	
Provisión por Desahucio	0			3.763	
TOTAL PASIVOS		**339.600**			**1.129.341**
PATRIMONIO		**65.973**			**133.883**
Capital Social	400			400	
Reserva Legal	6.925			6.925	
Utilidad Retenida	126.558			95.118	
Utilidad del Ejercicio	-67.910			31.440	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**405.573**			**1.263.224**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

RESULTADOS INTEGRALES 2013-2014

CONCEPTO	2014	NOTAS EF	2013
Ventas	797.809	12	2.191.238
Costo de Ventas	494.544		1.366.890
UTILIDAD EN VENTAS	**303.265**		**824.348**
GASTOS DE VENTAS			
Honorarios ejecutivos	0		80.486
Bono ejecutivos	0		24.590
Sueldos de ventas	55.325		77.826
Gastos de Transporte	11.209		31.014
Gastos de Viaje	5.611		9.853
Publicidad	38.027		68.419
Almacenamiento	3.604		7.240
Arriendos	16.695		35.268
Gastos de Gestión	4.413		11.025
Combustible	3.859		8.937
Gastos de Ventas	2.160		3.756
Gastos de Estibaje	181		572
Comisiones Terceros	2.478		8.292
Administración Guayaquil	5.662		14.223
TOTAL GASTOS DE VENTA	**148.964**		**381.501**
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos	30.157		43.079
Bono alimentación	11.320		17.372
Bono Desahucio y Jubilación Patronal	562		5.235
Beneficios Sociales	12.945		31.717
Bono cumplimiento de ventas	3.000		0
IESS Aportes	11.777		13.118
Honorarios Profesionales	10.736		26.458
Gasto Seguro	20.862		20.891
Teléfono y Comunicaciones Internet	11.832		14.659
Gasto Agua	287		293
Servicio energía eléctrica	1.495		2.026
Utiles de Oficina	1.237		3.060

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

Mantenimiento vehiculo	7.169		11.387
Contribuciones y Afiliaciones	3.346		3.325
Servicios Ocasionales	2.840		4.338
Mantenimiento Equipo Oficina	1.798		1.148
Guardianía y Seguridad	724		375
Manten. Y Limpie.Oficina	3.298		16.142
Capacitación	50		7.572
Gastos legales	0		730
Varios Administrativos	675		3.704
Manteni.casa Guayaquil	51		454
Provisión Ctas Incobrables	0		27.047
Depreciación A.Fijos	11.875	14	10.272
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**148.238**		**264.402**
GASTOS FINANCIEROS			
Gasto Intereses	27.399		21.503
Intereses de Terceros	43.701		80.408
Gastos Bancarios	2.874		919
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**73.974**		**102.830**
TOTAL DE GASTOS	**371.174**		**748.733**
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IMPTOS.	**0**		**75.615**
15% participación	**0**		11.343
Intereses de terceros	**0**		90.696
Gtos. Jubilación años anteriores	0		5.721
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	**0**		**149.247**
Impuesto a la Renta	0		32.835
Anticipo Determinado	0		16.085
Retenciones en la Fuente	0		16.896
Saldo año anterior	0		0
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	**0**		**15.939**
Utilidad a Disposición de Socios	**0**		**31.437**
(Pérdida) del Ejercicio	**(67.909)**		0

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

COMERCIALZONDA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31-DIC-14

AÑO TERMINADO	**2014**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	
Efectivo recibido de clientes	1.466.858
Inventarios vendidos	0
Efectivo pagado a proveedores, empleados	-1.124.471
Anticipo impuesto a la renta	-1.421
Impuestos recibidos	60.644
Impuestos pagados	-103.181
Participación trabajadores	-11.343
Aportes seguridad social	194
FLUJO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIONALES	287.280
FLUJOS DE EFECTIVO PRODUCTO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Producto de actividades de financiamiento	-285.044
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-285.044
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	2.236
Efectivo al inicio de año	5.355
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	7.591

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

MERCIALZONDA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresado en dólares)
Años terminados al 31 de diciembre de 2014

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo al 01-dic-13	400	6.925	95.118	102.443
Resultado del ejercicio			31.440	31.440
Saldo al 31-dic-13	400	6.925	126.558	133.883
Resultado del ejercicio			-67.910	-67.910
Saldo al 31-dic-14	400	6.925	58.648	65.973

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

CAPITULO I

COMERCIALZONDA CIA. LTDA.

POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

DESCRIPCION DEL NEGOCIO

COMERCIALZONDA CÍA LTDA., es una compañía constituida en la ciudad de San Francisco de Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador el día 8 de enero de 2010 mediante Escritura Pública de Constitución realizada ante el doctor Juan Villacís Medina, notario noveno (E) del Cantón Quito.

Comparecen en la constitución de esta compañía los señores: Omar Juan Lucini de nacionalidad argentina; Paola y Juan Ignacio Lucini Villacreses, ecuatorianos, casados y por sus propios derechos, todos mayores de edad y domiciliados en la ciudad de Quito.

De acuerdo con los estatutos constantes en la mencionada Escritura de Constitución la compañía tiene por objeto dedicarse a la comercialización al por mayor y menor de toda clase de licores nacionales y extranjeros, para lo cual podrá importarlos, envasarlos exportarlos, compraventa, renta, importación, exportación y movilización, a través de terceros, de toda clase de bienes e insumos necesarios para la comercialización o producción de toda clase de bebidas alcohólicas, podrá dedicarse a la comercialización de bienes de consumo selectivo tales como vinos, licores, gaseosas, bienes de capital tales como automotores, sus partes piezas, lubricantes y aditivos, así como los de la línea blanca, entre ellos refrigeradoras, congeladores, etcétera, toda clase de bienes para el hogar, la construcción, el trabajo y la oficina, insumos, repuestos y accesorios; y, en general bienes sean estos industrializados, procesados, manufacturados o en estado natural para lo cual podrá instalar oficinas administrativas en el ámbito nacional.- Para el cumplimiento del objeto de la empresa celebrará toda clase de actos y contratos ya sea de índole civil, mercantil, comercial que tengan relación con su objeto social, todos ellos permitidos por la Ley.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia del Pichincha y podrá establecer otras agencias o sucursales en cualquier lugar del país, previa autorización de la Junta General de Socios.

El plazo para el cual se constituye la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, tiempo que podrá ser ampliado o restringido, procediendo en la forma que determina la Ley de Compañías.

El capital social de la compañía es de Cuatrocientos Dólares Americanos dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, íntegramente suscrito y pagado en aporte que en numerario realizan los socios de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	TOTAL DE PARTICIPACIONES
Omar Lucini	392	392	392
Juan Ignacio Lucini	4	4	4
Paola Lucini	4	4	4
TOTAL	400	400	400

Mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.10.000323 del 27 de enero de 2010., la doctora Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías (E), aprobó la constitución de la Compañía y dispuso que el notario tome nota al margen de la matriz de la escritura y que el Registrador Mercantil del domicilio de la compañía, inscriba la escritura y la Resolución que se siente la razón y que se publiquen en uno de los diarios de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

El 4 de febrero de 2010., bajo el número 0341, Tomo 141 quedó inscrita la referida Resolución en el Registrador Mercantil Cantón Quito, Se anotó en el Repertorio bajo el número 004547. Posteriormente el 15 de febrero de 2013, la compañía abrió en la ciudad de Guayaquil un local, ubicado en las calles Ficus No. 100 y Costanera B, sector Urdesa. El 1 de noviembre de 2013, se abrió otro local en la ciudad de Cuenca ubicado en las calles José Astudillo sin número y Eduardo Crespo Malo.

La compañía mantiene sus registros contables en la moneda de curso legal en la República del Ecuador asignada en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y sus operaciones financieras se registran en base de las

disposiciones ordenadas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Para el ejercicio económico 2014, la empresa han elaborado los siguientes estados financieros:

a) Estado de Situación Financiera.

b) Estado de Resultados Integrales.
c) Estados de Flujo de Efectivo.
d) Estado de Cambio en el Patrimonio.

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA COMPAÑIA

CAJA CHICA.- Para el ejercicio económico cortado al 31 de diciembre de 2014, el desenvolvimiento de la Caja Chica fue reconocida y registrada a su valor neto, su fondo fijo que es utilizado para gastos al menudeo tuvo reposición antes de su consumo total, al término de cada mes esta cuenta se cierra con el valor residual el mismo que es depositado en la cuenta bancaria de la empresa y nuevamente abierto al inicio de cada mes con el fondo fijo designado para este rubro, por esta razón tiene saldo cero al cierre del ejercicio económico.

Su movimiento, conservación y saldo han sido objeto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera referentes al manejo de esta cuenta, se registra y se utiliza por separado una para la oficina de Quito, Guayaquil y Cuenca.

Los egresos contabilizados para gastos al menudeo dispusieron de un detalle suficiente y competente para su respaldo y fueron debidamente conciliados, archivados y foliados en la Ciudad de Quito, cumpliendo así principios básicos de Control Interno.

Los arqueos han sido realizados por la compañía a las personas responsables del manejo de estos fondos en la oficina de Quito, Guayaquil y Cuenca, sin que se hubieran encontrado novedades relevantes en ningún caso.

La reposición mensual además de los recibos que sustentan cada uno de los egresos al menudeo lleva la firma del responsable del manejo de estos fondos.

Hemos observado el contenido de estos registros y sus movimientos, encontrando razonabilidad en su saldo.

BANCOS.- Esta cuenta fue registrada a su valor en libros, habiéndose realizado las respectivas conciliaciones bancarias mensuales.

Para el ejercicio económico auditado la empresa utilizó los servicios de: Banco Pichincha, Banco Produbanco.

CUENTAS POR COBRAR.- La naturaleza de este grupo de cuentas exige permanencia corta y montos irrelevantes en los estados financieros; la compañía mantuvo en este grupo de cuentas la mayor cuantía del segmento Activo, sin embargo la administración de la empresa para el ejercicio económico subsiguiente superó esta deficiencia en los términos económicos especificados en nuestra nota a los estados financieros.

INVENTARIOS.- Para el registro de esta cuenta se utilizó el sistema de costo promedio. Este rubro contabilizó valores durante el primer semestre del ejercicio económico auditado. Dada la reestructuración de la compañía, durante el segundo semestre no tuvo movimiento.

Como hecho subsecuente, observamos que los siguientes ejercicios económicos, esta cuenta nuevamente registró valores normales dentro del giro del negocio.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Para el control de los activos fijos la empresa utilizó el sistema de depreciación en linea recta y por el tiempo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa mantuvo el mismo activo fijo que constaba al final del ejercicio económico del año 2013, observando que durante el ejercicio auditado no se registró la adquisición de dos vehículos.

CUENTAS POR PAGAR.- En este grupo la cuenta de mayor relevancia es la de Proveedores, la misma que se contabilizó conforme la antigüedad de las adquisiciones realizadas durante el primer semestre del ejercicio económico auditado. Por reestructuración de la compañía, durante el segundo semestre se liquidó el saldo de esta cuenta.

Como hecho subsecuente podemos mencionar que en los ejercicios económicos siguientes, esta cuenta nuevamente registró valores normales dentro del giro del negocio.

DOCUMENTOS POR PAGAR.- En este rubro se contabilizan las obligaciones contraídas con las entidades del sistema financiero al valor recibido.

VENTAS.- Esta cuenta contabiliza valores al precio de venta. Dada la reestructuración de la empresa, contabilizó ventas hasta el mes de mayo del ejercicio económico auditado. Durante el segundo semestre no se contabilizaron ventas.

Como hecho subsecuente podemos mencionar que en los ejercicios económicos siguientes, esta cuenta nuevamente registró valores normales dentro del giro del negocio.

GASTOS ADMINISTRATIVOS.- Este rubro registra cuentas a valores de adquisición, excepto el relativo a depreciaciones que consta en la Nota 14.

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en dólares)

CAJA Y BANCOS

CAJA.- La reposición mensual además de los recibos que sustentan cada uno de los egresos al menudeo también se justifica con un documento denominado Rendición de Fondos para pagos en Efectivo, suscrita por el responsable del manejo de estos fondos.

BANCOS.-

a) Banco del Pichincha, Cuenta Corriente No. 3474022604.

b) Banco Produbanco, Cuenta Corriente No. 02050017817.

1.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo de este grupo se presentó así:

CONCEPTO	VALOR
Clientes	183.622
Prov. Cuentas Incobrables	-42.782
Otras cuentas por cobrar	159.734
TOTAL	300.574

1.1.- CLIENTES.- El movimiento de este subgrupo se encuentra razonable, ya que aún de contener un valor relevante la empresa recuperó el 69% respecto del saldo que mantenía al 31 de diciembre de 2013.

Existen operaciones que por su antigüedad en el cobro, oportunamente fueron provisionadas.

De una calificación interna a esta cartera, la compañía inició acciones de cobro mediante la vía judicial a los siguientes clientes: **Nota 2.1**

CONCEPTO	VALOR
BODEGON	33,349
COLEMUN S.A.	4,615
TOTAL	**37,964**

1.2.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- El movimiento de este subgrupo incluye un préstamo otorgado al Contador de la empresa, quien además hacía las funciones de Jefe Financiero en el período auditado, el valor concedido asciende a USD 148.800, que corresponde al 93,15% del total; las restantes cuentas contiene valores menores que suman USD 11.934, de los cuales USD 2.508 se estiman incobrables. Sobre los valores susceptibles de incobrabilidad sugerimos aplicar las NIIFS referentes al tema. **Nota 2.2**

HECHO SUBSECUENTE

El 20 de enero de 2016, la compañía instrumentó un Convenio de Novación, mediante el cual el empleado deudor y su cónyuge se comprometen al pago integro del préstamo que se refleja en los estados financieros de la compañía incrementando otras obligaciones del referido deudor contabilizadas en ejercicios anteriores tanto en la empresa auditada como en otra empresa perteneciente al mismo grupo empresarial. Este Convenio de Novación se suscribió luego de que el deudor asumió legalmente obligaciones que con terceros mantenía la empresa. Para la formalización jurídica de estas operaciones entre los deudores y la compañía, en unidad de acto y revestidos de solemnidades sustanciales que este tipo de acuerdos requieren, los deudores suscribieron pagarés acompañados de un cronograma de pagos en favor de la compañía.

Los demás valores de este grupo de cuentas que se hallan en riesgo de cobro, tanto los demandados por la vía judicial, cuanto los estimados como incobrables, estarían íntegramente cubiertos ante una eventual pérdida judicial o no pago, por cuanto la provisión de cuentas incobrables estimada por la empresa al 31 de diciembre de 2014 es de USD 42.782, que supera la cantidad demandada o no pagada.

En el evento de que las sentencias judiciales sean favorables a la empresa o que los deudores honren sus deudas, los valores del fallo o los valores recuperados serán contabilizados como otros ingresos.

3.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	VALOR
Retención en la Fuente Impuesto Renta	7.384
IVA Crédito Tributario	1.181
Anticipo Impuesto a la Renta	1.421
TOTAL	**9.986**

Al 31 de diciembre de 2014 los estados financieros reflejan un saldo de USD 9.986 en el grupo Impuestos Anticipados.

Dicho saldo se encuentra conformado por rubros relacionados a impuestos fiscales a favor de la compañía, como son: Retenciones en la Fuente del Impuesto Renta que nos han efectuado en el período económico, el IVA como Crédito Tributario a favor de la empresa; y, el Anticipo del Impuesto a la Renta pagado por la compañía.

4.- INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR
Inventarios	0.00
TOTAL	**0.00**

Al 31 de diciembre de 2014 los estados financieros reflejan un saldo de USD 0,00 en el grupo Inventarios.

La compañía tuvo un proceso de reestructuración desde mayo de 2014 por lo que sus inventarios fueron transferidos a otra compañía del mismo grupo, reiniciándose sus operaciones normales y el registro en esta cuenta a partir del año 2015.

5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR
Vehiculos	106.862
Equipo de Computo	2.378
Muebles y Enseres	2.644
Depreciación de Activos Fijos	-30.943
TOTAL	**80.941**

Al 31 de diciembre de 2014 los estados financieros reflejan un saldo de USD 80.941 en el grupo Propiedad, Planta y Equipo.

5.1.- VEHICULOS.- El saldo de este subgrupo de USD 106.862 se desglosa de la siguiente manera:

Camioneta Blanca Cabina Simple a Diesel (Quito)	2.687
Camioneta Vino Gerencia Gyquil	30.348
Toyota Prius C. Spoti	23.590
Camioneta Utility #1	13.012
Camioneta Utility #2	13.012
Moto Pulsar	3.213
TOTAL	106.862

El gasto anual de la depreciación de estos activos, debió haberse registrado por la suma de USD 21.372, sin embargo se contabilizó por USD 10.818, existiendo una diferencia de USD 10.554, que deberá ser ajustado en el ejercicio económico 2015.

El saldo de la subcuenta Vehiculos no contiene los valores de dos automotores que fueron adquiridos durante el año 2014, de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	MARCA	MODELO	VALOR
22-ene-14	Nissan	Tiida	17.730
31-may-14	Chevrolet	D'Max	24.250
TOTAL			**41.980**

En consecuencia, debe también regularizarse el saldo de este subgrupo en el ejercicio económico 2015 y ajustar su correspondiente depreciación.

Con respecto a los otros subgrupos Equipo de Cómputo y Muebles y Enseres, sus saldos se encuentran razonablemente presentados así como también su depreciación. **Nota 5.1**

6.- OTROS ACTIVOS

El grupo de cuentas al 31 de diciembre de 2014, se registró de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Garantía Oficina Guayaquil	1.850
Impuestos Diferidos	4.631
TOTAL	6.481

7.- CUENTAS POR PAGAR.- El grupo de subcuentas al 31 de diciembre de 2014, se registró de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Cuentas por Pagar	22.383
Provisiones por Pagar	1.334
TOTAL	23.717

8.- DOCUMENTOS POR PAGAR.- El grupo de subcuentas al 31 de diciembre de 2014, se registró de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Banco Produbanco	65.799
Banco Guayaquil- American Express	14.658
TOTAL	80.457

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

9.- CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES DEL ESTADO.- El grupo de subcuentas al 31 de diciembre de 2014, se registró de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Retenciones Fuente	19
Retenciones IVA	28
IESS	2.239
TOTAL	**2.286**

10.- PASIVO A LARGO PLAZO

El grupo de subcuentas al 31 de diciembre de 2014, se registró de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Cuentas por Pagar Socios	205.000
Banco Produbanco	10.990
Provisión a Largo Plazo	17.150
TOTAL	**233.140**

Dentro del grupo Pasivo a Largo Plazo, se encuentra la cuenta Cuentas por Pagar Socios por la suma de USD 205.000 que representa el 88% del total del grupo.

La naturaleza del negocio obliga un movimiento fluctuante de liquidez, por lo que en algunos momentos del ejercicio económico tuvo la necesidad de obtener diferentes fuentes de financiamiento.

En nuestra opinión, el registro con el nombre de la cuenta Cuentas por Pagar Socios, no corresponde a la naturaleza de la operación debido a que las diferentes fuentes de financiamiento no fueron parte de los socios de la compañía. Durante nuestro trabajo de campo se ha sugerido la modificación de la designación de cuenta a la que corresponde, es decir a la cuenta Cuentas por Pagar.

Respecto del monto de estas operaciones, en la reestructuración que la empresa estuvo efectuando durante nuestro análisis, se procedió a instrumentar una operación acordad en el ejercicio económico 2015 y formalizada en un documento

denominado Convenio de Novación, suscrito el 20 de enero de 2016 entre el representante legal de la compañía, el contador y su cónyuge.

Luego de que éstos últimos asumieron las obligaciones de la empresa con las diferentes fuentes de financiamiento y después de las regularizaciones que el departamento de contabilidad registre en el ejercicio económico del año 2015, esta cuenta se cerrará.

El rubro Documentos por Cobrar registrará el valor por cobrar constante en el documento denominado Convenio de Novación como cuenta principal y en caso de que las circunstancias lo requieran, los intereses normales, mora y demás costos y gastos serán contabilizados en las cuentas correlacionadas a la citada cuenta principal. **Nota 10**

11.- PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR
Capital Social	400
Reserva Legal	8.925
Utilidad Retenida	126.558
Utilidad del Ejercicio	-67.910
TOTAL	**65.973**

12.- VENTAS

CONCEPTO	VALOR
Ventas	797.809
Costo de Ventas	- 494.544
TOTAL	**303.265**

Al 31 de diciembre de 2014 los estados financieros reflejan un saldo de USD 797.809 en la cuenta Ventas.

El consolidado de los valores detallados en las declaraciones del IVA mensual, los anexos transaccionales simplificados (ATS) reportados al SRI; y, a los detalles preparados para efectuar las declaraciones antes señaladas, determinan que las

ventas ascienden a la suma de USD 801.834, por lo que existe una diferencia de USD 4.026. La diferencia tiene relación con la sumatoria de valores

correspondientes a notas de crédito contabilizadas y declaradas en los meses descritos a continuación: **Nota 12**

MES	VALOR
Junio	270,53
Julio	3.333,58
Agosto	242,06
Octubre	176,35
SUBTOTAL	**4.022,52**
DIFERENCIA*	3,66
TOTAL	**4.026,18**

* Diferencia que corresponde a una inconsistencia entre el valor declarado en ventas del mes de abril de 2014 y el valor contabilizado en el mismo mes.

A partir del mes de junio ya no existieron ventas, por lo que los USD 4.026 no se pudieron compensar con el referido rubro, en consecuencia, este valor debió acumularse a favor de la empresa; hecho que no se produjo al no reflejarse en las declaraciones de los meses siguientes. Por lo mencionado, sugerimos tramitar ante el SRI la consulta a fin de que la empresa pueda beneficiarse de dichos valores en las declaraciones venideras.

13.- GASTOS DE VENTAS

CONCEPTO	VALOR
Sueldo de Ventas	55.325
Gastos de Transporte	11.209
Gastos de Viaje	5.511
Publicidad	38.027
Almacenamiento	3.504
Arriendos	16.535
Gastos de Gestión	4.413
Combustible	3.859
Gastos de Ventas	2.160
Gastos de Estibaje	181
Comisiones Terceros	2.478
Administración Guayaquil	5.662
TOTAL	**148.964**

illengi
AUDITORES & CONSULTORES

14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

CONCEPTO	VALOR
Sueldos	30.157
Bono Alimentación	11.320
Bono Desahucio y Jubilación Patronal	562
Beneficios Sociales	12.945
Bono Cumplimiento Ventas	3.000
IESS Aporte	11.777
Honorarios Profesionales	10.736
Gasto Seguro	20.862
Teléfonos e Internet	11.832
Gasto Agua	287
Gasto Energía Eléctrica	1.495
Útiles de Oficina	1.237
Mantenimiento Vehiculo	7.169
Contribución y Afiliaciones	3.346
Servicios Ocasionales	2.840
Mantenimiento Equipo de oficina	1.798
Guardianía y Seguridad	724
Mantenimiento y Limpieza Oficina	3.298
Capacitación	50
Varios administrativos	875
Mantenimiento Casa Guayaquil	51
Depreciación Activos Fijos	11.875
TOTAL	**148.236**

Del análisis de este grupo de cuentas, hemos observado que el valor de USD 11.875 correspondiente a la cuenta Depreciación de Activos Fijos, se encuentra subvaluado, debido a que no se depreciaron los vehículos en concordancia al porcentaje establecido para el efecto que es del 20%. Observación referida en el segmento Propiedad, Planta y Equipo de este informe. Nota 14

15.- GASTOS FINANCIEROS

CONCEPTO	VALOR
Gastos Intereses	27.399
Intereses de Terceros	43.701
Gastos Bancarios	2.874
TOTAL	**73.974**

En este grupo de cuentas, la más relevante corresponde a Intereses de Terceros por la suma de USD 43.701, que tiene que ver con los créditos cancelados por la compañía a favor de las diferentes fuentes de financiamiento, los mismos que al corte de nuestro examen ya no tendrán ninguna incidencia en los resultados de los ejercicios económicos venideros, porque su cuenta principal Cuentas por Pagar a Terceros fue liquidada según lo referido en el segmento Cuentas por Pagar Socios.