

ORION AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS CIA LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
CUENTA	NOMBRE	\$ SALDO
1	ACTIVOS	
111	ACTIVO CORRIENTE	\$ 65.686,70
1110301	Banco de Loja	\$ 515,42
112	ACTIVO EXIGIBLE	\$ 65.171,28
11201	CUENTAS POR COBRAR	\$ 25.858,91
1120101	Cuentas a Cobrar Clientes Vari	\$ 4.776,19
1120102	Cuentas por Cobrar Socios	\$ 21.082,72
11206	CUENTAS A COBRAR FISCALES	\$ 3.577,39
1120601	C.C.F.: 12 % IVA Compras	\$ 814,58
1120602	C.C.F.: Retención IVA	\$ 819,16
1120603	C.C.F.: Retención en la Fuente	\$ 1.752,07
1120604	C.C.F.: Anticipo Impuesto Renta	\$ 191,58
11207	CUENTAS A COBRAR GERENCIA	\$ 35.734,98
1120701	C.C.G.: Diego Cevallos	\$ 35.734,98
121	ACTIVO FIJO	\$ 1.374,28
12101	Muebles de Oficina	\$ 1.414,70
12104	Equipo de Computación	\$ 562,50
122	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	\$ -602,92
12201	DEP.ACUM. Muebles de Oficina	\$ -265,08
12204	DEP. ACUM. Equipo Computación	\$ -337,84
	TOTAL ACTIVOS	\$ 67.060,98
2	PASIVOS	
211	PASIVO CORTO PLAZO	
212	CUENTAS A PAGAR A PROVEEDORES	\$ 9.268,41
2120001	Cuentas por Pagar a Proveedores	\$ 9.268,41
216	OBLIGACIONES POR PAGAR	\$ 2.120,54
21601	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAA	\$ 1.790,94
2160101	C.P.F.:Retenc. en la fuente	\$ 708,27
2160103	C.P.F.: IVA Retenido	\$ 1.082,67
21602	OBLIGACIONES POR PAGAR A EMPE	\$ 329,60
2160201	Aportes Personal al IESS	\$ 151,20
2160206	Aporte Patronal por Pagar	\$ 178,40
21701	PROVISIONES	\$ 29.850,00
2170101	Provisiones por Pagar	\$ 29.850,00
	TOTAL PASIVOS	\$ 41.238,95
3	PATRIMONIO	\$ 25.822,03
31	CAPITAL PROPIO	
311	Capital Suscrito y Pagado	\$ 400,00
3201	Reserva Legal	\$ 400,00
34	RESULTADOS	
341	Utilidades/Pérdidas Acumuladas	\$ 13.614,17
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 11.407,86
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 67.060,98

.....

ORION AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS CIA LTDA		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
CUENTA	NOMBRE	\$ SALDO
4	I N G R E S O S	89.690,52
411	INGRESOS OPERACIONALES	89.690,52
4110001	Servicios 12%	79.740,00
4110002	Servicios 0%	9.950,52
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	
5	COSTOS Y GASTOS	
51	COSTOS	
52	COMPRAS	29.186,41
5200002	Transporte en compras	69,00
5200003	Pago comisiones	29.117,41
53	GASTOS	47.261,10
5300001	Sueldo Básico Unificado	20.151,00
5300002	Décimo Cuarto Sueldo	693,73
5300003	Décimo Tercer Sueldo	836,25
5300004	Aporte Patronal	2.246,84
5300005	Honorarios Profesionales	1.288,00
5300008	Mantenimiento y Reparaciones	1.063,75
5300009	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	2.753,16
5300010	Gasto Vacaciones pagadas liq.	51,46
5300013	Servicio de Correo	479,75
5300014	Servicio de Limpieza	2.750,00
5300015	Llantas	603,57
5300020	Seguros y Reaseguros	838,78
5300030	Suministros y Materiales	385,09
5300050	Servicios Básicos	7,73
5300056	Impuestos y Contribuciones	51,60
5300060	Depreciación Activo Fijo	310,39
5300061	Otras Provisiones	12.750,00
54	GASTOS FINANCIEROS	221,39
5400001	Gastos Bancarios	113,82
5400002	Interes Bancarios Pagados	107,57
55	OTROS GASTOS	1.613,76
5500001	Otros Gastos Locales	1.613,76
	TOTAL EGRESOS	49.096,25
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	11.407,86

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.

BASE LEGAL:

En la ciudad de Loja, Provincia del mismo nombre, República del Ecuador el cinco de Noviembre del dos mil trece, ante el Dr. Carlos Ernesto Cueva Pardo, Notario Pública del Cantón Loja, comparecen los señores: Diego Mauricio Ceballos Albuja, Daniel Enrique Serrano Galindo, con un capital social de cuatrocientos dólares, se registra mediante escritura pública la constitución de “ORION AGENCIA ASESORA PRODUCTORA DE SEGUROS COMPAÑÍA LIMITADA” que se registrá por la Ley de Compañías, la duración de la compañía es de veinte años contados desde la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL:

La compañía tiene como objeto principal:

- a. La gestión, asesoramiento y colocación de contratos de seguros para una o varias empresas de seguros o de medicina prepagada constituidas y establecidas legalmente en el Ecuador.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el registro mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo si así lo resolviese la junta general de socios.

CAPITAL:

El capital social de la compañía es de Cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas participaciones sociales

iguales, acumulativas e indivisibles, de un dólar de los estados unidos de américa de valor nominal cada una.

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA				
Nº	CI	Nombres	%	\$
01	1103638852	Cevallos Albuja Diego Mauricio	10%	40,00
02	1101878815	Albuja Palacios Teresa	90%	360,00
			100%	400,00

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio principal de la compañía se radica en la ciudad de Loja, provincia de Loja, pudiendo establecer sucursales, agencias en uno o varios lugares del territorio nacional o del extranjero sujetándose a las disposiciones legales. El objeto de la compañía es la gestión, asesoramiento y colocación de contratos de seguros para una o varias empresas de seguros o de medicina prepagada.

NOTA 2.

Bases de presentación:

Los estados financieros de Orión Agencia Asesora Productora de Seguros Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad, se puede observar que la presentación de los Estados Financieros no cumple con el requerimiento de aplicación de NIIF, la empresa a la presente fecha ya está obligada a cumplir con este requerimiento, según lo estipula y en cumplimiento a la Resolución Nro. 06.Q.ICL.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 normo lo siguiente: " Adoptar las normas Internacionales de Información Financiera NIIF.- Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sean

de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de Estados financieros a partir del 1 de enero del 2009."

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros la empresa no mantiene políticas contables establecidas por la administración de la compañía Orión Agencia Asesora Productora de Seguros Cía. Ltda.

Recomendación Nro. 1

La gerencia debe disponer de manera inmediata la aplicación en su información financiera de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF, en cumplimiento a la disposición emitida por la entidad de control la Superintendencia de Compañías, lo que permitirá llevar los registros contables y utilización del plan de cuentas de manera uniforme y adecuada, esto permitirá mantener información adecuada, rápida y segura ante cualquier requerimiento.

Estimaciones de la Administración:

La información financiera que se expresa en los estados financieros de la Asesora productora de seguros compañía limitada Orión, es de responsabilidad de la Gerencia de ésta, la representación legal de la compañía a cargo de Diego Cevallos Albuja indica que han sido preparados de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad.

A la fecha de emisión de los estados financieros de la compañía asesora productora la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos que se utilizaron fueron los adecuados y a la medida de las circunstancias.

Moneda Funcional y Presentación:

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, los Estados Financieros se expresan en unidades

monetarias del dólar americano que es la moneda funcional y de presentación.

NOTA 3.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

COMENTARIO:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos monetarios líquidos y a la disposición inmediata de la compañía bajo cualquier circunstancia en el ejercicio de sus operaciones, sin que su uso sea restringido, se expresan las cifras que representan el efectivo y sus equivalentes como el de caja, caja chica, depósitos a la vista, bancos, inversiones a corto plazo las cuales sean convertibles fácilmente en circulante en un corto espacio de tiempo no mayor a tres meses, en el caso de la compañía asesora productora de seguros Orión Cía. Ltda., ésta realiza sus operaciones utilizando la cuenta Bancos.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo, la compañía mantiene en este rubro cuentas por cobrar relacionadas cuyo vencimiento es menor a 12 meses por lo que se clasifican como corrientes.

Propiedad, planta y equipos (NIC 16)

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisiciones más todos los costos

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

directamente, relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, de su valor si existiera, los gastos en los que se incurran con el objeto de su reparación o mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

Es responsabilidad del departamento contable financiero conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Depreciación:

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre su vida útil técnicas estimadas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva.

Cuentas y Documentos por pagar:

Reconocimiento:

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen

vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio. En caso contrario, se presenta como pasivos no corrientes.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

NOTA 4.

PERIODO DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Empresa en Marcha:

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base en que la compañía está en funcionamiento, están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, y se trabaja con un presupuesto, para de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo, continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Reserva Legal:

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Ingresos de Actividades Ordinarias:

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

Reconocimiento de Costo:

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los servicios disponibles para ser vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

Reconocimiento de Gasto:

Los gastos son registrados basándose en el principio de devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se reconoce el uso o recepción de un bien, o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

ACTIVO

NOTA 5.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
1	ACTIVOS	
111	ACTIVO CORRIENTE	\$ 515,42
1110301	Banco de Loja	\$ 515,42

COMENTARIO:

El efectivo y sus equivalentes del efectivo de la compañía aseguradora es la suma de su circulante en este caso la aseguradora de acuerdo a los balances revisados y al mayor contable el saldo al 31/12/2018 es de \$ 515,42, sin embargo de las revisiones de auditoria al estado de cuenta del Banco de Loja con corte al 31/12/2018 se pudo establecer que el saldo no es igual por lo que se genera una diferencia de **\$ 271,89** entre el saldo contable de los libros y el que reporta el estado de cuenta emitido por el Banco de Loja.

NOTA 6.

ACTIVO EXIGIBLE

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
112	ACTIVO EXIGIBLE	\$ 61.593,89
11201	CUENTAS POR COBRAR	\$ 25.858,91
1120101	Cuentas a Cobrar Clientes Vari	\$ 4.776,19
1120102	Cuentas por Cobrar Socios	\$ 21.082,72
11207	CUENTAS A COBRAR GERENCIA	\$ 35.734,98
1120701	C.C.G.: Diego Cevallos	\$ 35.734,98

COMENTARIO:

El rubro de cuentas por cobrar está integrado por las cuentas por cobrar a los clientes por un valor de \$ 4.776,19, las cuentas por cobrar a los socios que se realizó durante todo el periodo en cuatro desembolsos de efectivo las cuentas por cobrarles a los socios ascendió a \$ 21.082,72 de acuerdo a los registros de los mayores contables, también se encuentra integrando este rubro la cuenta que se le debe cobrar al Gerente por el valor de \$ 35.734,98 valor que se han utilizado con la finalidad de cancelar valores a proveedores pero no se lo hizo dentro del periodo económico 2018, por no haberses concretado el negocio, según comento y explico la contadora de la empresa. la cual viene conservando e incrementando el saldo desde el periodo fiscal

RECOMENDACIÓN 2

La gerencia y la contadora deberán durante el periodo 2019 sanear esta cuenta, recuperar los valores esto permitirá a la compañía tener más liquidez y rentabilidad a la aseguradora.

NOTA 7.

CUENTAS POR COBRAR FISCALES

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
11206	CUENTAS A COBRAR FISCALES	\$ 3.577,39
1120601	C.C.F.: 12 % IVA Compras	\$ 814,58
1120602	C.C.F.: Retención IVA	\$ 819,16
1120603	C.C.F.: Retención en la Fuente	\$ 1.752,07
1120604	C.C.F.: Anticipo Impuesto Renta	\$ 191,58

COMENTARIO:

Con respecto a los créditos tributarios fiscales de iva se debe de indicar que desde que se inicia el periodo 2018 persiste un error en los créditos registrados en el formulario del 104 y los mayores contables de la aseguradora que, de acuerdo a la declaración del impuesto a la renta del año 2017 el crédito por iva es de \$ **1.743,73** mientras que el que se registra en el formulario 104 al iniciar el periodo enero 2018 es de \$ **1441,66** existiendo una diferencia de \$ **302,07 por lo tanto los saldos de estas cuentas no son razonables**, en lo que concierne al crédito tributario por retenciones en la fuente del impuesto a la renta corresponde a las retenciones que le realizan los clientes durante el año por el registro de los ingresos por los servicios que presta la aseguradora.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

Se recomienda realizar los asientos de regularización de los créditos tributarios de iva y se igualen los saldos de mayor con los respectivos formularios.

NOTA 8.

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
212	CUENTAS A PAGAR A PROVEEDORES	\$ 9.268,41
2120001	Cuentas por Pagar a Proveedors	\$ 9.268,41

COMENTARIO:

El saldo de cuentas por pagar a proveedores está integrado por el valor de las compras que se realizaron en el periodo y que aún no han sido canceladas, además hay que agregar que luego de las revisiones de auditoría se pudo determinar que no se utiliza adecuadamente esta cuenta, ya que se está utilizando para registrar valores que debería estar registrados con las cuentas que les corresponde de obligaciones para con los empleados.

RECOMENDACIÓN Nro. 4

La contadora deberá utilizar correctamente las cuentas contables , de tal manera que cada rubro sea registrado en la cuenta que corresponde según sea el caso , esta permitirá mantener los saldos correctos de acuerdo al gasto o costo generado.

NOTA 9.

CUENTAS POR PAGAR A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
21601	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAA	\$ 1.790,94
2160101	C.P.F.:Retenc. en la fuente	\$ 708,27
2160103	C.P.F.: IVA Retenido	\$ 1.082,67

COMENTARIO:

Con la administración tributaria al finalizar el periodo 2018 la compañía aseguradora adeuda al servicio de Rentas Internas el valor de \$ 1.790,94 que corresponde a los formularios 103 de retenciones fuente y 104 de retenciones de iva del mes de diciembre del 2018, se observa a la compañía en estas cuentas en razón de que en el mes de febrero del 2018 el asiento contable # 38 de liquidación de iva realizado el 31/03/2018 nos indica que se desembolsó para el banco por concepto de pago de retenciones tanto de iva como de renta un valor de **\$ 531,50** cuando los formularios del sri indican que el 103 es por un valor de \$ 78,65 y el 104 por un valor de \$ 104,92 lo cual suma un valor de **\$ 183,57 la diferencia es de \$ 347,93** por lo que se afirma que estos saldos son irrazonables, tanto el bancario como el de retenciones fuente por pagar.

RECOMENDACIÓN Nro. 5

Se recomienda al señor Gerente hacer revisiones y seguimiento de los desembolsos realizados para los pagos de las obligaciones del sri, así como a la contadora realizar las revisiones de los registros contables, que éstos concuerden con los formularios.

NOTA 10.**OBLIGACIONES POR PAGAR IESS**

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
21602	OBLIGACIONES POR PAGAR A EMPE	\$ 329,60
2160201	Aportes Personal al IESS	\$ 151,20
2160206	Aporte Patronal por Pagar	\$ 178,40

COMENTARIO:

Las obligaciones con el IESS ascienden a \$ 329,60 que corresponden a las planillas del mes de diciembre del 2018, de las revisiones de auditoria efectuadas se determina que hay una diferencia de \$ 16,00 puesto que las planillas son de \$ 345,60 la diferencia se centra en el valor de las contribuciones para el conocimiento que no se han registrado durante todo el año como gasto para el empleador.

RECOMENDACIÓN Nro. 6

Se recomienda realizar las revisiones respectivas para regularizar el registro del gasto del aporte patronal, así como el pago del iess de cada planilla durante todo el año.

NOTA 11.**PROVISIONES POR PAGAR**

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
21701	PROVISIONES	\$ 29.850,00
2170101	Provisiones por Pagar	\$ 29.850,00

COMENTARIO:

De acuerdo a las revisiones efectuadas de auditoria se encuentra que la compañía asesora productora de seguros compañía, ha realizado provisiones por un valor de \$ 29.850,00 que de acuerdo a las entrevistas

con el contador y el representante legal corresponden a los futuros gastos que se generarán en el presente periodo por la firma de un contrato que se llevará a cabo en el periodo 2019, esta información no está documentada.

NOTA 12.

PATRIMONIO

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
3	PATRIMONIO	\$ 25.822,03
31	CAPITAL PROPIO	
311	Capital Suscrito y Pagado	\$ 400,00
3201	Reserva Legal	\$ 400,00
34	RESULTADOS	
341	Utilidades/Pérdidas Acumuladas	\$ 13.614,17
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 11.407,86

COMENTARIO:

El patrimonio está constituido por el capital aportado que es de \$ 400,00 las utilidades acumuladas de los periodos anteriores de \$ 13.614,17 y las utilidades que se generaron en el presente periodo por un valor de \$ **11.407,86**, la reserva legal como podemos observar se ha establecido ya en el 100% del capital aportado.

NOTA 13.

INGRESOS

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
411	INGRESOS OPERACIONALES	89.690,52
4110001	Servicios 12%	79.740,00
4110002	Servicios 0%	9.950,52

COMENTARIO:

La compañía genera sus ingresos a base de la gestión que realiza en el asesoramiento y colocación de contratos de seguros para las empresas de seguros o de medicina prepagada constituidas y establecidas, durante el periodo 2018 se pudo verificar en las declaraciones del sri compaginado con los mayores contables que los ingresos facturados y percibidos en el año ascienden a \$ 89.690,52

NOTA 14.**COSTOS**

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
51	COSTOS	
52	COMPRAS	29.186,41
5200002	Transporte en compras	69,00
5200003	Pago comisiones	29.117,41

COSTOS

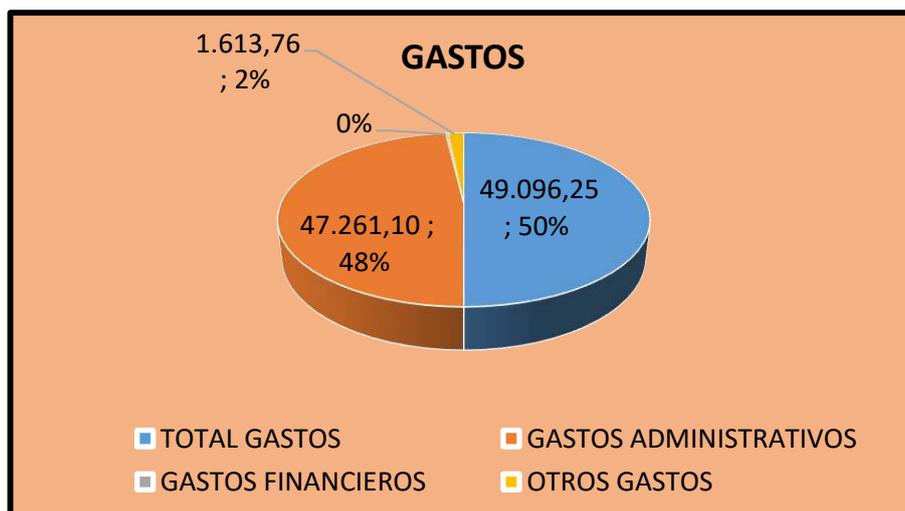
Los costos por transporte en los que incurrió la compañía en el periodo son de \$ 69,00, en este rubro se incluyen los valores por provisiones de gastos que la compañía aseguradora registra para provisionar gastos futuros para futuras comisiones que se han proyectado según indica la contadora.

NOTA 15.**GASTOS**

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
53	GASTOS	49.096,25
53	GASTOS ADMINISTRATIVOS	47.261,10
5300001	Sueldo Básico Unificado	20.151,00
5300002	Décimo Cuarto Sueldo	693,73
5300003	Décimo Tercer Sueldo	836,25
5300004	Aporte Patronal	2.246,84
5300005	Honorarios Profesionales	1.288,00
5300008	Mantenimiento y Reparaciones	1.063,75
5300009	Arrendamiento de Bienes Inmuebles	2.753,16
5300010	Gasto Vacaciones pagadas liq.	51,46
5300013	Servicio de Correo	479,75
5300014	Servicio de Limpieza	2.750,00
5300015	Llantas	603,57
5300020	Seguros y Reaseguros	838,78
5300030	Suministros y Materiales	385,09
5300050	Servicios Básicos	7,73
5300056	Impuestos y Contribuciones	51,60
5300060	Depreciación Activo Fijo	310,39
5300061	Otras Provisiones	12.750,00
54	GASTOS FINANCIEROS	221,39
5400001	Gastos Bancarios	113,82
5400002	Interes Bancarios Pagados	107,57
55	OTROS GASTOS	1.613,76
5500001	Otros Gastos Locales	1.613,76

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo
53	TOTAL GASTOS	49.096,25
53	GASTOS ADMINISTRATIVOS	47.261,10
54	GASTOS FINANCIEROS	221,39
55	OTROS GASTOS	1.613,76



NOTA 16

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

La Compañía realiza el estado de flujo de efectivo anualmente y lo presenta por el método directo. El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Constituye un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar, es elaborado anualmente cumpliendo con el requerimiento ante el organismo de control.

NOTA 18.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Para una empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones y permitir la toma de decisiones por parte de la administración.

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura de la empresa.

NOTA 19

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La empresa ha realizado puntalmente las declaraciones mensuales de IVA y fuente, anexos transaccionales, anexos de accionistas, anexo de relación de dependencia, pago de anticipo de impuesto a la renta.

El informe referente al cumplimiento tributario por parte de la Empresa, se lo hará llegar al organismo de control en los parámetros y formatos establecidos para el efecto.

NOTA 21.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación por parte de los socios.

Atentamente,



Dr. CPA. Fabián Valarezo Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989