

# **FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO**

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

**VICTORIA IMPORTS CIA.LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A LOS SOCIOS**

**VICTORIA IMPORTS CIA.LTDA.**

**DICTAMEN**

- 1 Hemos auditado el balance de situación financiera de VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA, al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Utilidades, De evolución del Patrimonio y de Flujo de Fondos, por el año terminado en esa fecha.

**2**

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**JUEGO DE ESTADOS FINANCIEROS**

- 2 Los estados financieros presentados son de responsabilidad de la administración de VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA, así como La preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, los mismos que son elaborados de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), adicionalmente corresponde a la administración el diseño, la implementación y el mantenimiento de control interno, referente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros cuidando que los mismos no contengan distorsiones importantes que sean causados por fraude o algún error significativo, producto de la falta de control interno o inexistencia del mismo. Mediante la adecuada adopción de políticas apropiadas y de la realización de estimaciones contables razonables la administración evitará errores y fraudes.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

**NIA**

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en el examen de auditoría y control interno, basados tanto en el análisis de saldos de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros antes mencionados, así como en el control interno de la compañía; de tal manera que la auditoría cumpla con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estas normas básicamente requieren que la elaboración de los estados financieros cumplan con principios éticos y que en la preparación, planificación y elaboración de la auditoría sobre los estados financieros mencionados anteriormente no incluyan errores significativos que distorsionen los estados financieros.

## **NEGOCIO EN MARCHA**

Esta auditoría incluye el análisis de los saldos de las diversas cuentas que conforman los estados financieros así como la obtención de la evidencia de todos los procedimientos utilizados en la elaboración de los Estados financieros incluyendo la evaluación del riesgo del negocio en marcha, así como también del riesgo de errores significativos o fraudes.

## **CONTROL INTERNO**

Al efectuar esta evaluación de posible fraude, los auditores hemos considerado que es un elemento relevante el análisis del control interno de la compañía, por lo tanto a fin de elaborar y aplicar procedimientos de auditoría apropiados a la compañía, hemos revisado y evaluado el control interno, sin embargo este análisis del control interno no permite emitir una opinión sobre la efectividad y eficacia del control interno de la compañía.

En nuestro examen de auditoría también hemos realizado una evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones contables a fin de determinar la razonabilidad de su aplicación y hemos considerado el obtener evidencias que justifiquen la base de nuestra opinión de auditoría.

Adicionalmente nuestra responsabilidad mira que los Estados Financieros fueran elaborados de acuerdo con normas Internacionales de auditoría (NIA), y principios contables de general aplicación, para lo cual se realizó y cumplió una planificación operacional, de tal manera que los resultados obtenidos del análisis a los Estados Financieros, estén libres de errores significativos y fraudes.

## **ETICA**

Entre los procedimientos utilizados para el cumplimiento de la planificación operativa esta, la selección y el examen de una base de datos selectivos, que conforman el estado financiero, cuyo alcance, evidencia los montos más significativos, de acuerdo a los principios de ética que eviten cometer errores o fraudes.

El análisis efectuado ofrece una base razonable para emitir una opinión, y por consiguiente, determina que exista un compendio de evidencia y pruebas de los registros de contabilidad y demás procedimientos de auditoría determinados por las (NIAAs).

**OPINION DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 4 En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y flujo de fondos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

**NIIF**

- 5 Los Estados Financieros de la compañía a partir del 1 de enero del 2019, no incluyen las disposiciones establecidas en la NIIF para PYMES de acuerdo a la resolución No 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías. Al ser una Pyme utiliza el principio de excepción que sirve de aplicación para las NIIF PYMES, en forma parcial, y maneja el principio de cambio de política y corrección de errores, determinado por la gerencia.
- 6 En el año 2019, la compañía realizó sus estados financieros comparativamente de acuerdo a lo solicitado por la Superintendencia de Compañías.
- 7 La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2019, de VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA., requerida por disposiciones legales vigentes, se emitirá por separado.



Ing. Francisco Ganzino  
Auditor Externo  
SC.RNAE - 553

Quito, 2 de marzo del 2020

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                                       |                                                |                   |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
|                                                       | VICTORIAIMPORTS CIA. LTDA.                     |                   |
|                                                       | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA                 |                   |
|                                                       | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019     |                   |
|                                                       | (En dólares USD)                               |                   |
| Activo                                                |                                                |                   |
| Activo Corriente                                      |                                                | 707.081,04        |
| Activo Disponible                                     |                                                | 14.598,06         |
|                                                       | Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 3)   | 14.598,06         |
| Activo Exigible                                       |                                                | 536.499,29        |
|                                                       | Comerciales (nota 4)                           | 503.912,09        |
|                                                       | Provisión Incobrables                          |                   |
|                                                       | Neto Comerciales (nota 4)                      | 503.912,09        |
|                                                       | Cuentas por cobrar fiscales (nota 5)           | 19.340,66         |
|                                                       | Otras cuentas por cobrar (nota 6)              | 13.246,54         |
| Activo realizable                                     |                                                | 155.983,69        |
|                                                       | Inventarios (nota 7)                           | 155.983,69        |
| Activo No Corriente                                   |                                                | 60.727,02         |
| Propiedad Planta y Equipo (nota 8)                    |                                                | 34.577,49         |
| Otros Activos no corrientes                           |                                                | 26.149,53         |
| Activos Intangibles (nota 9)                          |                                                | 26.149,53         |
| <b>Total Activo</b>                                   |                                                | <b>767.808,06</b> |
| Pasivo                                                |                                                |                   |
| Pasivo Corriente                                      |                                                |                   |
|                                                       | Porción corriente Deuda Largo Plazo (nota 10)  | 33.784,39         |
|                                                       | Comerciales (nota 11)                          | 205.406,94        |
|                                                       | Pasivos acumulados (nota 12)                   | 159.651,03        |
|                                                       | Otras cuentas por pagar comerciales ( nota 13) | 8.712,71          |
| Pasivo No corriente                                   |                                                |                   |
|                                                       | Deuda Largo plazo (nota 10)                    | 43.098,50         |
|                                                       | Cuentas por pagar socios ( nota 14)            | 102.353,66        |
| Total Pasivo                                          |                                                | <b>553.007,23</b> |
| Patrimonio                                            |                                                | 214.800,83        |
| Total Pasivo y Patrimonio                             |                                                | <b>767.808,06</b> |
| Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros |                                                |                   |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

| VICTORIAIMPORTS CIA. LTDA.                     |  |  |  |                   |                   |                   |                |
|------------------------------------------------|--|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO     |  |  |  |                   |                   |                   |                |
| 2019-2018                                      |  |  |  |                   |                   |                   |                |
| (En dólares USD)                               |  |  |  |                   |                   |                   |                |
|                                                |  |  |  | Año<br>2019       | Año<br>2018       | INCRM-DECRE.      | % INCR-DECR.   |
| <b>Activo</b>                                  |  |  |  |                   |                   |                   |                |
| <b>Activo Corriente</b>                        |  |  |  | <b>707.081,04</b> | <b>576.226,66</b> | <b>130.854,38</b> | <b>22,71%</b>  |
| Activo Disponible                              |  |  |  | 14.598,06         | 13.916,78         | 681,28            | 4,90%          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 3)   |  |  |  | 14.598,06         | 13.916,78         | 681,28            | 4,90%          |
| Activo Exigible                                |  |  |  | 536.499,29        | 422.433,69        | 114.065,60        | 27,00%         |
| Comerciales (nota 4)                           |  |  |  | 503.912,09        | 383.937,98        | 119.974,11        | 31,25%         |
| Neto Comerciales                               |  |  |  | 503.912,09        | 383.937,98        | 119.974,11        | 31,25%         |
| Cuentas por cobrar fiscales (nota 5)           |  |  |  | 19.340,66         | 10.349,00         | 8.991,66          | 86,88%         |
| Otras cuentas por cobrar (nota 6)              |  |  |  | 13.246,54         | 28.146,71         | -14.900,17        | -52,94%        |
| Activo Realizable                              |  |  |  | 155.983,69        | 139.876,19        | 16.107,50         | 11,52%         |
| Inventarios (nota 7)                           |  |  |  | 155.983,69        | 139.876,19        | 16.107,50         | 11,52%         |
| <b>Activo No Corriente</b>                     |  |  |  | <b>60.727,02</b>  | <b>49.100,67</b>  | <b>11.626,35</b>  | <b>23,68%</b>  |
| Propiedad Planta y Equipo (nota 8)             |  |  |  | 34.577,49         | 45.732,04         | -11.154,55        | -24,39%        |
| Activos Intangibles (nota 9)                   |  |  |  | 26.149,53         | 3.368,63          | 22.780,90         | 87,12%         |
| <b>Total Activo</b>                            |  |  |  | <b>767.808,06</b> | <b>625.327,33</b> | <b>119.699,83</b> | <b>19,14%</b>  |
| <b>Pasivo</b>                                  |  |  |  |                   |                   |                   |                |
| <b>Pasivo Corriente</b>                        |  |  |  | <b>407.555,07</b> | <b>344.762,83</b> | <b>62.792,24</b>  | <b>-0,30</b>   |
| Porción corriente Deuda Largo Plazo (nota 10)  |  |  |  | 33.784,39         | -                 | 33.784,39         | 100,00%        |
| Comerciales (nota 11)                          |  |  |  | 205.406,94        | -                 | 205.406,94        | -              |
| Pasivos acumulados (nota 12)                   |  |  |  | 159.651,03        | 281.695,81        | -122.044,78       | -43,33%        |
| Otras cuentas por pagar comerciales ( nota 13) |  |  |  | 8.712,71          | 63.067,02         | -54.354,31        | -86,18%        |
| <b>Pasivo No corriente</b>                     |  |  |  | <b>145.452,16</b> | <b>175.343,70</b> | <b>-29.891,54</b> | <b>-17,05%</b> |
| Deuda Largo plazo (nota 10)                    |  |  |  | 43.098,50         | 86.795,36         | -43.696,86        | 100,00%        |
| Cuentas por pagar socios ( nota 14)            |  |  |  | 102.353,66        | 88.548,34         | 13.805,32         | 15,59%         |
| <b>Total Pasivo</b>                            |  |  |  | <b>553.007,23</b> | <b>520.106,53</b> | <b>32.900,70</b>  | <b>6,33%</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                              |  |  |  | <b>214.800,83</b> | <b>105.220,80</b> | <b>109.580,03</b> | <b>104,14%</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>               |  |  |  | <b>767.808,06</b> | <b>625.327,33</b> | <b>142.480,73</b> | <b>22,78%</b>  |

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                                       |                                            |              |              |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                       | VICTORIAIMPORTS CIA. LTDA.                 |              |              |
|                                                       | ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL              |              |              |
|                                                       | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |              |              |
|                                                       | (En dólares USD)                           |              |              |
| Ingresos                                              |                                            |              |              |
| Ventas                                                |                                            |              |              |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Locales (nota 16)                          |              | 2.041.283,67 |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Ventas con impuestos                       | 2.018.202,11 |              |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Ventas sin impuestos                       | 23.081,56    |              |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       |                                            |              |              |
| Costos de ventas (nota 17)                            |                                            |              | -590.046,31  |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Mano de Obra directa Ventas(nota 18)       |              | -214.992,77  |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Gastos de Ventas (nota 19)                 |              | -425.646,33  |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Gastos Administrativos (nota 20)           |              | -652.593,21  |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Gastos Financieros (nota 21)               |              | -13.000,27   |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Gastos no Deducibles (nota 22)             |              | -8.748,00    |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Misceláneos (nota 23)                      |              | 3.632,69     |
|                                                       |                                            |              |              |
|                                                       | Utilidad del Ejercicio (nota 24)           |              | 139.889,47   |
|                                                       |                                            |              |              |
| Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros |                                            |              |              |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|--|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|  |                                                       | VICTORIAIMPORTS CIA. LTDA.                |               |               |              |              |
|  |                                                       | ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO |               |               |              |              |
|  |                                                       | 2019-2018                                 |               |               |              |              |
|  |                                                       | (En dólares USD)                          |               |               |              |              |
|  |                                                       |                                           | Año           | Año           |              |              |
|  |                                                       |                                           | 31/12/2019    | 31/12/2018    | INCRM-DECRE. | % INCR-DECR. |
|  | Ingresos                                              |                                           |               |               |              |              |
|  | Ventas                                                |                                           |               |               |              |              |
|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|  | Locales                                               |                                           | 2.041.283,67  | 1.424.379,07  | 616.904,60   | 43,31%       |
|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|  | Costos y Gastos de Operación                          |                                           | -1.905.026,89 | -1.338.745,64 | -566.281,25  | 42,30%       |
|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|  | Misceláneos                                           |                                           | 3.632,69      | -             | 3.632,69     | 100,00%      |
|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|  | Utilidad del Ejercicio                                |                                           | 139.889,47    | 85.633,43     | 54.256,04    | 63,36%       |
|  |                                                       |                                           |               |               |              |              |
|  | Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros |                                           |               |               |              |              |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|-------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------------|------------------|--------------|
|                                                       |  | VICTORIAIMPORTS CIA. LTDA.                 |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  | ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO         |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  | DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  | (En dólares USD)                           |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  | <b>Capital</b>                             | <b>Reserva</b> | <b>Resultados</b> | <b>Utilidad Acumulada</b> | <b>Utilidad</b>  |              |
|                                                       |  | <b>Social (15)</b>                         | <b>Legal</b>   | <b>NIIF</b>       | <b>Ejercicio anterior</b> | <b>Ejercicio</b> | <b>TOTAL</b> |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018                     |  | 400,00                                     | 1.228,62       | -9.782,37         | 27.741,12                 | 55.748,50        | 75.335,87    |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| Transferencia Resultados año anteriores               |  |                                            |                |                   | 55.748,50                 | -55.748,50       | 0,00         |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| Apropiación dif. Fiscal utilidades acum.              |  |                                            |                |                   | -424,51                   |                  | -424,51      |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| Utilidad del presente ejercicio sin provisiones       |  |                                            |                |                   |                           | 139.889,47       | 139.889,47   |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019                     |  | 400,00                                     | 1.228,62       | -9.782,37         | 83.065,11                 | 139.889,47       | 214.800,83   |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| (15) 400 participaciones de un dólar cada una         |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
|                                                       |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |
| Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros |  |                                            |                |                   |                           |                  |              |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                                       |                                                   |  |             |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--|-------------|
|                                                       | <b>FLUJO DE EFECTIVO</b>                          |  |             |
|                                                       | <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b> |  |             |
|                                                       | <b>(En dólares USD)</b>                           |  |             |
|                                                       |                                                   |  |             |
| <b>MOVIMIENTO DE OPERACIONES</b>                      |                                                   |  |             |
|                                                       | UTILIDAD DEL EJERCICIO                            |  | 139.889,47  |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES                   |  | 31.823,77   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | FISCALES                                          |  | -8.991,66   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES                    |  | -119.974,11 |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | PRESTAMOS EMPLEADOS                               |  | 14.900,17   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES                     |  | -122.044,78 |
|                                                       | INVENTARIOS                                       |  | -16.107,50  |
|                                                       | PROVEEDORES                                       |  | 205.406,94  |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | PASIVOS ACUMULADOS                                |  | -54.354,31  |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                         |  | -22.780,90  |
|                                                       |                                                   |  |             |
| <b>INCREMENTO DE INVERSION</b>                        |                                                   |  |             |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | INCREMENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO           |  | -20.669,22  |
|                                                       |                                                   |  |             |
| <b>FINANCIAMIENTO DE LAS OPERACIONES</b>              |                                                   |  |             |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | PRESTAMOS SOCIOS                                  |  | 13.805,32   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | OBLIGACIONES FINANCIERAS                          |  | -9.912,47   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | MOVIMIENTO PATRIMONIAL                            |  | -30.309,44  |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | NETO DE TESORERIA                                 |  | 681,28      |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO                        |  | 13.916,78   |
|                                                       |                                                   |  |             |
|                                                       | EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO                         |  | 14.598,06   |
| Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros |                                                   |  |             |

**VICTORIA IMPORTS CIA.LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**1 OBJETO SOCIAL**

La compañía **VICTORIA IMPORTS CIA.LTDA** , fue constituida en la ciudad de Quito el 30 de junio del año 2010, en la Notaría Quinta del cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil el 3 de agosto del 2010. Posteriormente se reforma los Estatutos el 2 de mayo del 2016, en la Notaría Pública Tercera del cantón Rumiñahui y fue inscrita en el registro mercantil del mencionado cantón el 21 de junio del 2016.

Entre sus principales actividades se encuentra la de elaboración, importación, exportación comercialización de cosméticos, productos y servicios de belleza, cuidado personal, cuidado corporal, facial, maquillaje , tratamientos, tintes capilares, representación de compañías extranjeras etc.

**2 POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD**

**(a) Elaboración de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificada parcialmente para el caso de propiedad, planta, equipo y patrimonio (según se explica más adelante), de acuerdo con las disposiciones contenidas en las Normas internacionales de Información financiera, (NIIF para PYMES), establecidas en la resolución SC 07.08.06, vigente a partir del 1 de enero del 2006. La compañía ha aplicado las NIIF en el año 2018, por efecto de la Fusión, ya que realizó una Absorción por Fusión. La empresa es una Pyme que empezó a funcionar en el 2011 y según sus políticas en el año 2019 realizó un cambio de políticas y corrección de errores en su Propiedad Planta y Equipo.

Los estados financieros son descritos como la base de los requerimientos contables, por lo tanto para una presentación razonable se ha efectuado lo siguiente:

**a.1) Negocio en Marcha.** La empresa ha presentado información relevante, confiable, comparable y comprensible del negocio en marcha. La gerencia debe hacer una evaluación de la habilidad de

la empresa para continuar como un negocio en marcha. Los Estados financieros deben ser preparados sobre la base de negocio en marcha a menos que la gerencia intente liquidar la empresa o terminar el negocio. La empresa ha preparado sus estados financieros, bajo la base de contabilidad de acumulación.

Los Estados financieros tienen consistencia en la presentación y están estructurados conforme lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **(b) Inventarios**

La empresa controla sus inventarios, al valor de mercado de los productos que adquiere para comercializarlos y se carga directo al costo de ventas. Es decir Los inventarios valorizados de esta manera se imputaron directamente al costo de ventas, de acuerdo a la sección 13 de las NIIF para Pymes.

### **(c) Propiedad planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se reconocen al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos indirectos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como el costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

- c.1 Las adquisiciones de activos que fueron realizadas por la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y su respectiva depreciación acumulada figuran como únicos elementos en la definición del costo del bien, cumpliendo disposiciones establecidas en la sección 17 de NIIF para Pymes.
- c.2 El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados, se descargan de las cuentas respectivas cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.
- c.3 La empresa tiene una cuenta de reparación y mantenimiento, en donde se cargan los rubros que permiten mantener los activos fijos de la empresa y que va a resultados del ejercicio económico.

Los activos se han depreciado en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y se han registrado con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor histórico de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, quedando los activos fijos a depreciarse en los siguientes porcentajes:

| Descripción           | % Depreciación |
|-----------------------|----------------|
| Equipo de computación | 33             |
| Equipo de Oficina     | 10             |
| Muebles de Oficina    | 10             |
| Vehículos             | 20             |
| Maquinaria y Equipo   | 10             |

**(d) Tipo de moneda aplicada en el ejercicio económico.**

Los estados financieros de VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA., son mantenidos en dólares (\$) de los Estados Unidos de Norteamérica. La equivalencia de un dólar fue de 25.000 sucres, (moneda ecuatoriana) a este tipo de cambio se efectuó la conversión de los estados financieros de las compañías domiciliadas en el Ecuador.

**(e) Reserva De Capital**

Se origina en el marzo del año 2000 como una alternativa a los rubros que se depreciaban con el tiempo, lo que permitió generar ajustes a los saldos de los estados financieros de acuerdo con el Reglamento de la Aplicación de la SIC. Resolución No 7, establece que será saldo inicial de la cuenta Resultados Acumulados. Ganancia o Pérdida Reserva Adopción NIIF por primera vez.

**(f) Control Interno**

VICTORIA IMPORTS CÍA. LTDA., dispone de un elemento circundante de control interno.

En el área financiera administrativa contable tiene controles internos, sin embargo no podemos asegurar la efectividad del control interno que dispone.

**(3) Efectivo y equivalentes al Efectivo**

El detalle del efectivo al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Caja Diaria                              | 300,00           |
| Caja Chica                               | 150,00           |
| Banco Guayaquil                          | 14.148,06        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>14.598,06</b> |

**(4) Cuentas por Cobrar Comerciales**

Al 31 de diciembre del 2019, Las Cuentas por Cobrar Comerciales son:

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| FRANCISCO XAVIER LIUT JATIVA             | 10.837,87         |
| CORPORACION S.A.                         | 37.063,48         |
| ALEXANDRA CASTILLO                       | 291,31            |
| ALMACENES DE PRATI S.A.                  | 103.780,93        |
| ANA HARO                                 | 121,41            |
| CASA MOELLER MARTINEZ C.A.               | 40.499,37         |
| COMERCIAL ETATEX C.A                     | 126.671,59        |
| CORPORACION EL ROSADO S.A                | 118.449,87        |
| CORPORACION FAVORITA C.A.                | 10.194,95         |
| DANIEL CASTELLANOS                       | 300,09            |
| DISTRICELL S.A.                          | 495,46            |
| FARMACIAS Y COMISARIATOS                 | 9.833,95          |
| FARMAENLACE CIA LTDA                     | 3.201,68          |
| ELIANA JUDIHT LEON BRAVO                 | 155,09            |
| FIERRO GUANO JORGE                       | 593,60            |
| INTERMEDIARIA DE VENTAS S.A.             | 660,96            |
| MANUFACTURAS AMERICANAS CÍA. LTDA.       | 9.590,15          |
| GABYSARIATO                              | 6.491,43          |
| LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR           | 1.142,16          |
| MAVICBEAUTYCARE S.A                      | 1.419,54          |
| MAXI VENTAS                              | 4.113,49          |
| MEGA SANTAMARIA S.A                      | 90,44             |
| QUICHIMBO DIAZ CENELIA                   | 1.376,86          |
| TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA S     | 2.962,72          |
| SARA NAILS                               | 365,63            |
| SEGUNDO HONORATO ORTEGA                  | 554,20            |
| TRAVELSTORES S.A.                        | 7.539,65          |
| SUESCUN ESPINOZA VICTOR                  | 1.565,51          |
| VARIOS                                   | 3.548,70          |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>503.912,09</b> |

## (5) Cuentas por Cobrar Fiscales

Al 31 de diciembre del 2019 son:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Retención en la Fuente                   | 19.340,36        |
| Retención de IVA de clientes             | 0,30             |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>19.340,66</b> |

## (6) Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 son:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Préstamos empleados                      | 5.239,17         |
| Anticipos empleados                      | 200,00           |
| Valores en garantía                      | 5.100,00         |
| Anticipos proveedores                    | 2.707,37         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>13.246,54</b> |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

## (7) Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 son:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Inventario de Materia Prima              | 4.760,00          |
| Inventario de Producto Terminado         | 151.223,69        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>155.983,69</b> |

## (8) Propiedad Planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo del activo fijo es:

|                                                          |                     |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Costo Histórico                                          |                     |
|                                                          |                     |
| Equipo de computación                                    | 25.070,06           |
| Equipo de Oficina                                        | 4.840,47            |
| Muebles de Oficina                                       | 34.654,21           |
| Vehículos                                                | 23.651,79           |
| Maquinaria y Equipo                                      | 2.703,97            |
|                                                          |                     |
| (-) Depreciación Acumulada                               | -56.343,01          |
|                                                          |                     |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b>                 | <b>34.577,49</b>    |
|                                                          |                     |
| Variación del Activo Fijo                                |                     |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018                        | 45.732,04           |
| Incremento (disminución) neto                            | 20.669,22           |
| Depreciación anual                                       | -31.823,77          |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>                 | <b>34.577,49</b>    |
|                                                          |                     |
|                                                          |                     |
| <b>El gasto anual por depreciación de activos fue de</b> | <b>\$ 31.823,77</b> |

## (9) Otros Activos - Intangibles

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Propiedades de Inversión                 | 70.500,44        |
| (-) Amortización acumulada               | 44.350,91        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>26.149,53</b> |

## (10) Obligaciones Bancarias

El saldo de la obligación bancaria al 31 de diciembre del 2019 es:

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

| Operación                                                       | Institución Financiera                             | Monto            | Interés | Fecha de          | Fecha de          |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Factoring                                                       |                                                    |                  |         | Concesión         | Vencimiento       |
| C-0500028551                                                    | Banco Bolivariano                                  | 15.730,91        | 10,21%  | Marz-21-2019      | Marz-19-2021      |
| CAR1010042721450                                                | Banco Produbanco                                   | 25.666,30        | 10,21%  | Abril-23-2018     | Marz-18-2021      |
| TL-1-07                                                         | Banco de Guayaquil                                 | 1.701,29         | 11,23%  | Diciembre-12-2017 | Diciembre-26-2020 |
|                                                                 | <b>Total L/P al 31 de diciembre del 2019</b>       | <b>43.098,50</b> |         |                   |                   |
| C-0500028551                                                    | Banco Bolivariano                                  | 3.520,91         | 10,21%  | Marz-21-2019      | Marz-19-2021      |
| CAR1010042721450                                                | Banco Produbanco                                   | 3.574,85         | 10,21%  | Abril-23-2018     | Marz-18-2021      |
| TL-1-07                                                         | Porción Corriente Deuda Largo Plazo Bco. Guayaquil | 26.688,63        | 11,23%  | Diciembre-12-2017 | Diciembre-26-2020 |
|                                                                 | <b>Total C/P al 31 de diciembre del 2019</b>       | <b>33.784,39</b> |         |                   |                   |
| <b>Total Obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2019</b> |                                                    | <b>76.882,89</b> |         |                   |                   |

## (11) Cuentas por Pagar Comerciales

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                                |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|
| ADIPHARM EXPRESS S.A.                          | 21.765,85         |
| ACHIG SIMBAÑA MARIA                            | 921,20            |
| AGENCIA DE VIAJES ELIAT OURS TRAVEL CÍA. LTDA. | 2.242,92          |
| ALVAREZ CONST. S.A.                            | 1.300,00          |
| COMPAÑÍA DE SEGUROS ECUATORIANA                | 1.478,37          |
| ANKACONSER S.A.                                | 5.650,40          |
| BECERRA CANDO SARA                             | 711,20            |
| ITERCONTAINER S.A.                             | 13.121,09         |
| JAIME CRIOLLO MARIA ELENA                      | 600,00            |
| LA FOCACCIA CÍA. LTDA.                         | 9.100,00          |
| LAARCOURIER EXPRESS S.A.                       | 269,72            |
| WILSON OCHOALEMA                               | 7.315,20          |
| CONTRERAS MENESES POLIVO                       | 1.492,50          |
| PROSERGRAF                                     | 11.837,94         |
| JUAN CARLOS RODRIGUEZ MARTINEZ                 | 4.142,39          |
| RETAILPOINT DEL ECUADOR S.A.                   | 2.753,24          |
| CHUBB SEGUROS ECUADOR S.A.                     | 1.353,14          |
| ERAZO GUANIN NOEMI                             | 2.097,65          |
| LIUT NARVAEZ ELENA DEL CARMEN                  | 1.103,69          |
| GLORIA SEPA                                    | 1.494,00          |
| NOROÑAMOSQUERAANA                              | 659,56            |
| PAPELERIA CHAVEZ CÍA. LTDA.                    | 1.108,42          |
| SALAZAR LARCO PATRICIO                         | 660,00            |
| SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.                       | 205,55            |
| TAPIACRISTINA                                  | 707,87            |
| SAMY COSMETICS                                 | 107.972,64        |
| VARIOS                                         | 3.342,40          |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b>       | <b>205.406,94</b> |

**(12) Pasivos Acumulados**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de los Pasivos Acumulados es:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Retenciones en la Fuente                 | 839,41            |
| Retención de Iva                         | 42,89             |
| Pendientes SRI                           | 24.950,51         |
| Aportes al IESS                          | 9.594,31          |
| Fondos de Reserva                        | 420,09            |
| Préstamos quirografarios                 | 544,82            |
| Sueldos por pagar                        | 8.131,44          |
| Décimo tercer sueldo                     | 2.424,48          |
| Décimo cuarto sueldo                     | 5.482,72          |
| Sobregiros                               | 22.419,07         |
| Dividendos por Pagar                     | 84.801,29         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>159.651,03</b> |

**(13) Otras Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Visa Bolivariano                         | 3.923,41        |
| Provisión caja chica                     | 181,22          |
| Provisión caja diaria                    | 77,08           |
| Visa produbanco                          | 4.531,00        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>8.712,71</b> |

**(14) Cuentas por Pagar Socios**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de Cuentas por Pagar Socios es:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar Socios                 |                   |
| Saldo al 31-12-2018                      | 27.668,66         |
| Incrementos (Disminuciones)              | 74.685,00         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>102.353,66</b> |

En esta cuenta se cargan todos los rubros producto de facturas o valores sin soporte.

**(15) Capital Social**

El capital social de la compañía es USD. 400, y está dividido en 400 participaciones de 1 dólar cada una.

**(16) Ingresos Ventas Locales**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de ventas locales es:

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| Ventas con Impuestos                     | 2.018.202,11        |
| Ventas sin impuestos                     | 23.081,56           |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>2.041.283,67</b> |

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

## (17) Costos de Operación

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de costos de operación es:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Inventario Inicial                       | 139.876,19        |
| Importaciones                            | 606.153,81        |
| (-)Inventario Final                      | -155.983,69       |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>590.046,31</b> |

## (18) Gastos de Mano de Obra Directa

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Sueldo básico                            | 137.946,23        |
| Aporte Patronal                          | 28.979,87         |
| Fondos de reserva                        | 7.129,20          |
| Decimo tercero y cuarto                  | 28.812,32         |
| Vacaciones                               | 3.400,00          |
| Bono                                     | 1.778,46          |
| Indemnizaciones                          | 5.605,15          |
| Varios                                   | 1.341,54          |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>214.992,77</b> |

## (19) Gastos de Ventas

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Sueldos Ventas                           | 81.146,46         |
| Capacitación personal                    | 600,00            |
| Gastos de exportación                    | 3.162,98          |
| Mantenimiento Maqui.y Equipo             | 302,00            |
| Seguros                                  | 437,66            |
| Etiquetas y sensores                     | 17.290,60         |
| Empaque                                  | 8.409,74          |
| Tarjetones                               | 42.509,57         |
| Personal Maquillaje y atención           | 45.720,20         |
|                                          | <b>0,00</b>       |
| Gastos de Importaciones                  | 67.299,64         |
| Muestras                                 | 51.668,76         |
| Promoción y publicidad                   | 2.202,00          |
| Suministros y materiales                 | 2.839,42          |
| Transporte de carga                      | 41.033,24         |
| Almacenaje y Bodegaje                    | 61.024,06         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>425.646,33</b> |

## (20) Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

# FRANCISCO GANZINO AUDITOR EXTERNO

TELÉF.022530-129 CÉL.0999-597-289

|                                          |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| Sueldos y Remuneraciones                 | 64.362,44         |
| Aporte Patronal                          | 16.422,44         |
| Fondos de reserva                        | 8.930,15          |
| Decimo tercero y cuarto                  | 13.577,21         |
| Bono                                     | 61.126,28         |
| Arriendos                                | 50.694,92         |
| Atención Clientes                        | 104.972,15        |
| Atención Empleados                       | 14.368,28         |
| Atención socios                          | 29.696,51         |
| Alimentación empleados                   | 13.192,03         |
| Alquiler vehículos                       | 8,93              |
| Agasajo Navideño                         | 2.779,14          |
| Honorarios gerenciales                   | 5.400,00          |
| Arriendos Inmuebles sociedades           | 5.490,00          |
| Combustible                              | 5.464,43          |
| Capacitación personal                    | 1.012,10          |
| Envíos y correspondencia                 | 3.993,52          |
| Gastos Notariales                        | 9.298,87          |
| Honorarios personas naturales            | 31.823,77         |
| Mantenimiento Equipo de oficina          | 1.396,07          |
| Mantenimiento Equipo de computación      | 2.366,80          |
| Mantenimiento Muebles y Enseres          | 1.270,85          |
| Mantenimiento Oficina                    | 17.457,76         |
| Mantenimiento Vehículos                  | 5.245,82          |
| Mantenimiento Instalaciones y Adecuacion | 46.363,28         |
| Movilización                             | 749,32            |
| Publicidad                               | 8.703,21          |
| Seguros                                  | 4.039,97          |
| Uniformes                                | 5.212,87          |
| Viajes                                   | 15.440,33         |
| IVA gasto                                | 1.232,75          |
| Suministros oficina adm.                 | 2.931,50          |
| Suministros limpieza oficina             | 557,60            |
| Suministros Int.muebles                  | 28.576,69         |
| Suministros varios                       | 2.065,79          |
| Luz                                      | 215,58            |
| Agua                                     | 6,69              |
| Teléfono                                 | 573,43            |
| Celulares                                | 7.292,91          |
| Internet                                 | 329,22            |
| Otros servicios                          | 0,51              |
| Cámara de Comercio                       | 210,00            |
| Municipio de Quito                       | 491,89            |
| Salida de Divisas                        | 27.261,86         |
| Contribuciones                           | 2.575,62          |
| Depreciaciones administ.                 | 27.411,72         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>652.593,21</b> |

**(21) Gastos Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                  |
|------------------------------------------|------------------|
| Gastos Bancarios                         | 5.497,88         |
| Intereses                                | 7.502,39         |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>13.000,27</b> |

**(22) Gastos no deducibles**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Multas e Intereses                       | 4.181,58        |
| Otros                                    | 60,05           |
| Varios                                   | 4.506,37        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>8.748,00</b> |

**(23) Misceláneos**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo es:

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Otros Ingresos                           | 3.632,69        |
| <b>Total al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>3.632,69</b> |

**(24) Impuesto a la renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que el Impuesto a la Renta vigente, en caso de que la compañía tenga utilidad, está gravada con la tasa del 25%. La compañía tiene utilidad por lo tanto paga impuesto a la renta. La empresa tiene una utilidad de USD. 139.889.47 sin considerar las provisiones Legales, 15% Trabajadores y 25% Impuesto a la Renta.

**(25) Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros (2 de marzo del 2020), no se produjo eventos que modifiquen sustancialmente la situación económico financiera de la compañía.