

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CONTENIDO

PARTE I.	-	INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
		I - DICTAMEN
		II - ESTADOS FINANCIEROS
		III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
		IV - INFORME DE CONTROL INTERNO
		V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES
		VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA
		VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN
		VIII – COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Abreviaturas utilizadas. –

NIA	Norma Internacional de Auditoría
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
RCVR	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
USD.	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
Cía.	Compañía
Ltda.	Limitada
PT	Papel de Trabajo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyentes

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

I – DICTAMEN

A la Junta General de Socios de **FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA.**

Informe sobre los estados financieros

Opinión.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, que comprenden: Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año 2019 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión.

3. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* del informe presentado. Somos independientes respecto de la Compañía auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador; y, hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría.

4. Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo auditado. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría a los estados financieros en su conjunto y en la que formamos nuestra opinión sobre estos; emitimos un dictamen separado de estos argumentos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.

5. La Administración de la Compañía **FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA.**, es responsable por la preparación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas causadas por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor.

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

9. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:
- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
 - Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
 - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
 - Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
 - Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.

- Nos comunicamos con los responsables de la administración de la entidad con relación al alcance y al momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la ejecución auditoría.

11. También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

12. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias del año fiscal 2019 de la compañía como agente de retención y percepción, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

II – ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ *Estado de Situación Financiera*
- ✓ *Estado de Resultados Integral*
- ✓ *Estado de Flujo de Efectivo*
- ✓ *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- ✓ *Notas a los Estados Financieros*
- ✓ *Políticas Contables*

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Pag.1 de 2

Al 31/12/2019

1. ACTIVO	862,416.41
1.01. ACTIVOS CORRIENTES	822,643.39
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	50,571.43
1.01.01.01. CAJA GENERAL	11,666.16
1.01.01.01.01 Caja General Matriz	11,666.16
1.01.01.02. CAJA CHICA	4,010.70
1.01.01.02.02 Caja sueltos	3,011.00
1.01.01.02.03 CAJA CHICA MARIA	999.70
1.01.01.03. BANCOS	34,139.86
1.01.01.03.01 Banco de Loja	19,725.81
1.01.01.03.02 CACPE LOJA	14,414.05
1.01.01.15. TARJETAS DE CREDITO POR COBRAR	754.71
1.01.01.15.01 Tarjeta de credito	754.71
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	108,400.20
1.01.02.01. CUENTAS POR COBRAR	23,868.49
1.01.02.01.01 cheq posfechados	364.61
1.01.02.01.02 Cuentas por Cobrar Clientes	15,457.42
1.01.02.01.03 Cuentas por Cobrar Empleados	7,005.24
1.01.02.01.04 GARANTIA ARRIENDO	800.00
1.01.02.01.05 Cuentas por Cobrar Nomina	241.22
1.01.02.02. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,264.63
1.01.02.02.04 Credito Fiscal de IVA	1,264.63
1.01.02.05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83,267.08
1.01.02.05.01 OTRAS CTAS POR COBRAR CESAR PALA	83,267.08
1.01.03. INVENTARIOS	641,157.58
1.01.03.01. INVENTARIO	641,157.58
1.01.03.01.01 Inventario 0%	494,770.59
1.01.03.01.02 Inventario 12%	146,386.99
1.01.05. PAGOS ANTICIPADOS	22,514.18
1.01.05.01. IMPUESTO A LA RENTA	22,514.18
1.01.05.01.01 Retenciones de Impuesto a la Rent	1,745.74
1.01.05.01.02 Impuesto Renta Pagado por Anticip	20,768.44
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	39,773.02
1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	26,475.86
1.02.01.01. MUEBLES Y ENSERES	22,243.33
1.02.01.01.01 Muebles y Enseres	28,515.18
1.02.01.01.02. DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	-6,271.85
1.02.01.01.02.01 Deprec. Acuml. Muebles y En	-6,271.85
1.02.01.02. EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACION	4,232.53
1.02.01.02.01 Equipo de Oficina y Computacion	14,127.66
1.02.01.02.02. DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE	-9,895.13
1.02.01.02.02.01 Deprec. Acuml. Equipos de O	-9,895.13
1.02.02. ACTIVOS DIFERIDOS	6,176.92
1.02.02.02. ANTICIPO PROVEEDORES	6,176.92
1.02.02.02.01 Anticipo Proveedores	6,176.92
1.02.04. ACTIVOS INTANGIBLES	7,120.24
1.02.04.01. SOFTWARE	7,120.24
1.02.04.01.01 Software de Computo	7,776.00
1.02.04.01.02 DEPRECIACION ACUMULADA SOFTWARE	-655.76
2. PASIVOS	464,272.61
2.01. PASIVOS	464,272.61
2.01.01. PASIVOS CORRIENTES	464,272.61
2.01.01.01. OBLIGACIONES LABORABLES	12,559.70
2.01.01.01.01 Sueldos por Pagar	8,376.66
2.01.01.01.02 Decimo Tercer Sueldo por Pagar	842.53
2.01.01.01.03 Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	3,340.51
2.01.01.02. OBLIGACIONES IESS POR PAGAR	2,826.79
2.01.01.02.01 Aporte IESS por Pagar	2,826.79

VisualFac 11

04/04/2020 03:56:21 PM

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Pag.2 de 2

Al 31/12/2019		
2.01.01.03. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		1,476.66
2.01.01.03.33 Impuestos por Pagar		1,476.66
2.01.01.05. PROVEEDORES POR PAGAR		445,796.40
2.01.01.05.01 Proveedores Locales por Pagar		445,796.40
2.01.01.06. CUENTAS POR PAGAR		1,613.06
2.01.01.06.01 Anticipo de Clientes		1,533.06
2.01.01.06.04 DESCUENTO CUOTA ASOCIACION EMPLEA		80.00
3. PATRIMONIO		398,143.80
3.01. PATRIMONIO		392,765.33
3.01.01. PATRIMONIO SOCIAL Y RESERVAS		392,765.33
3.01.01.01. CAPITAL SOCIAL		397,118.00
3.01.01.01.01 César Edinson Palacios Soto		79,452.00
3.01.01.01.02 Edwin Yovanni Palacios Soto		79,443.00
3.01.01.01.03 Jorge Luis Palacios Soto		79,411.00
3.01.01.01.04 Rodrin Alexander Palacios Soto		79,650.00
3.01.01.01.05 Victor Hugo Palacios Soto		79,162.00
3.01.01.02. APOORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES		17,627.70
3.01.01.02.01 APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		17,627.70
3.01.01.03. RESERVAS		4,411.88
3.01.01.03.01 Reserva Legal		2,941.25
3.01.01.03.02 Reserva Facultativa		1,470.63
3.01.01.05. RESULTADOS ACUMULADOS		-26,392.25
3.01.01.05.03 Resultados Acumulados Ejercicios		-26,392.25
3.02. UTILIDAD O FENDIDA DEL EJERCICIO		5,378.47
3.02.01. RESULTADOS DEL EJERCICIO		5,378.47
3.02.01.03 Resultados del Presente Ejercicio		5,378.47


SAMANIEGO VALLE ANDREA-KATHERINE
ANALISTA CONTABLE


ING. JORGE PALACIOS SOTO
GERENTE GENERAL

Firefox

about:blank

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01/01/2019 al 31/12/2019

Pag.1 de 2

4. INGRESOS		1,935,622.34
4.1. VENTAS	1,917,943.53	
4.1.1. VENTAS	1,917,943.53	
4.1.1.01. VENTAS NETAS	1,917,943.53	
4.1.1.01.01 Ventas 0% IVA	1,619,399.51	
4.1.1.01.02 Ventas 12% IVA	292,580.19	
4.1.1.01.03 Descuentos en Ventas	-0.65	
4.1.1.01.05 Otros Ingresos	5,964.48	
4.2. OTROS INGRESOS	17,678.81	
4.2.01. OTROS INGRESOS OPERACIONALES	17,678.81	
4.2.01.01 Descuento en compras	6,797.82	
4.2.01.02 Devoluciones en Compras	33.17	
4.2.01.04 Intereses por Rendimientos Financieros	10.95	
4.2.01.06 Sobrante de caja	7,159.51	
4.2.01.09 Otros Ingresos	3,677.36	
5. COSTOS Y GASTOS		1,930,243.87
5.1. COSTOS	1,607,693.73	
5.1.1. COSTOS DE VENTAS	1,607,693.73	
5.1.1.01. COSTOS DE VENTAS	1,607,693.73	
5.1.1.01.01 Costos de Venta 0%	1,358,404.34	
5.1.1.01.02 Costo de venta 12%	249,289.39	
5.2. GASTOS OPERACIONALES	317,289.10	
5.2.1. GASTOS DE ADMINISTRACION	317,289.10	
5.2.1.01. Remuneraciones	155,424.17	
5.2.1.01.01 Sueldos y Salarios Personal Adminis	92,389.69	
5.2.1.01.02 Sueldos y Salarios Empleados	36,151.78	
5.2.1.01.06 Horas Extras 100%	6,983.22	
5.2.1.01.07 Bonificación Coordinación	4,772.75	
5.2.1.01.08 Bono Nocturno ARCSA	430.00	
5.2.1.01.10 Horas Suplementarias 50%	14,696.73	
5.2.1.02. BENEFICIOS SOCIALES	51,769.45	
5.2.1.02.01 Gasto Aporte Patronal	17,926.04	
5.2.1.02.02 Gasto Decimo Tercer Sueldo	11,721.83	
5.2.1.02.03 Gasto Decimo Cuarto Sueldo	8,565.42	
5.2.1.02.04 Gasto Vacaciones	292.53	
5.2.1.02.05 Gasto Bonificación, Desahucio	3,839.49	
5.2.1.02.06 Gasto Fondos de Reserva	8,134.11	
5.2.1.02.08 Gasto de Uniformes y capacitaciones	902.64	
5.2.1.02.09 Gasto de Indemnizaciones Laborales	387.39	
5.2.1.03. SUMINISTROS Y MATERIALES	6,500.51	
5.2.1.03.01 Suministros y materiales	6,398.51	
5.2.1.03.02 Gasto de Copias e imprenta	102.00	
5.2.1.04. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,046.27	
5.2.1.04.01 Mantenimiento y Reparaciones	7,046.27	
5.2.1.05. GASTOS DE VIAJE Y GESTION	866.50	
5.2.1.05.02 Gastos de Gestión	832.50	
5.2.1.05.03 GASTO DE ALIMENTACION	34.00	
5.2.1.07. GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCION	180.52	
5.2.1.07.01 Gasto de Publicidad y Propaganda	180.52	
5.2.1.09. OTROS GASTOS	49,294.67	
5.2.1.09.01 Otros Gastos	5,524.25	
5.2.1.09.03 Transporte y encomiendas	477.76	
5.2.1.09.04 Combustible	0.89	
5.2.1.09.06 Permisos y Patentes	1,814.66	
5.2.1.09.07 ARRIENDOS	32,764.34	
5.2.1.09.08 Gasto IVA	8,712.77	
5.2.1.10. GASTOS DE SERVICIOS	16,496.87	
5.2.1.10.01 Gasto de Internet - Fibra y Enlace	4,645.40	

VisualFac 11

04/04/2020 03:58:40 PM

1 de 2

15/4/2020 10:08

Página 9 de 67

Firefox

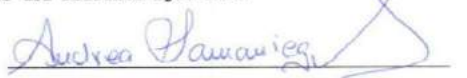
about:blank

Pag.2 de 2

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.2.1.10.02 Gasto de Servicio Telefonico	1,398.26
5.2.1.10.03 Gasto de Energia Electrica	1,332.84
5.2.1.10.04 Gasto de Agua Potable	230.65
5.2.1.10.05 Gasto Refrigerios-Empleados	952.56
5.2.1.10.06 Gastos por Mantenimeinto del Sistem	6,470.80
5.2.1.10.08 Gasto Suministro de Limpieza	1,466.36
5.2.1.11. GASTOS POR SERVICIOS CONTRATADOS ADMINIS	11,328.46
5.2.1.11.01 Gasto por Honorarios Profesionales	6,199.43
5.2.1.11.04 Gasto por Servicios Prestados	5,129.03
5.2.1.12. GASTOS DE CONTRIBUCIONES Y CUOTAS ADMINI	640.29
5.2.1.12.02 Contribucion Superintendencia de Co	640.29
5.2.1.14. GASTO IMPUESTOS	17,408.75
5.2.1.14.03 Gasto impuesto iva Admin.	419.64
5.2.1.14.04 Otros Impuestos IRB (BOTELLAS PLAST	125.04
5.2.1.14.06 Comisiones Bancarias	1,362.93
5.2.1.14.07 Gastos no Deducibles	15,501.14
5.2.1.15. GASTO SEGUROS	332.64
5.2.1.15.01 Seguros de Datafast	332.64
5.3. GASTOS DE DEPRECIACION	5,261.04
5.3.1. GASTOS DE DEPRECIACION	5,261.04
5.3.1.06. GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	5,261.04
5.3.1.06.01. GASTOS DEPRECIACION EQUIPO DE OFIC	2,999.28
5.3.1.06.01.01 Depreciacion Equipo de Oficin	2,999.28
5.3.1.06.02. DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2,261.76
5.3.1.06.02.01 Depreciacion de Muebles y Ens	2,261.76
Resultados del Presente Ejercicio	5,378.47


SAMANIEGO VALLE ANDREA KATHERINE
ANALISTA CONTABLE


ING. JORGE PALACIOS SOTO
GERENTE GENERAL

VisualFec 11

04/04/2020 03:58:40 PM



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:	FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA. LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	RAMON PINTO ENTRE MIGUEL RIOFRIO Y AZUAY	N	NEGATIVO
No. Expediente	702643	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	119175679001		
AÑO:	2019		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

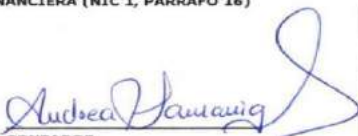
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	19196.17	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-30995.46	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1974302.83	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,974,302.83	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1995298.29	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2,012,977.10	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	17678.81	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-9808.37	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	0	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211	-9808.37	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	50000	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	50000	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagos	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	19196.17	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	31375.26	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	50571.43	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96	5,378.47
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97	5037.4
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	5037.4 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		9704	N
Ajustes por gastos en provisiones		9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras		9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones		9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		9709	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores		9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		9711	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98	-31411.32
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		9801	56353.28 D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9802	D D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		9803	D D
(Incremento) disminución en inventarios		9804	-51901.31 D
(Incremento) disminución en otros activos		9805	-420.1 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		9806	-35449.22 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		9807	D D
Incremento (disminución) en beneficios empleados		9808	D D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		9809	6.05 D
Incremento (disminución) en otros pasivos		9810	D D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9820	-20,995.45

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)



REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JORGE LUIS PALACIOS SOTO
CI / RUC: 1102909932



CONTADOR
NOMBRE: ANDREA K. SAMANIEGO VALLE
CI / RUC: 1104740772001

[illegible]

TERIMA KASIH

90000

Andrea Lomonte

CONFIDATA



FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA.
Notas a los Estados Financieros
RUC: 1191756769001
Al 31 de diciembre de 2019

1. Información General

La compañía Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda., es una empresa dedicada a realizar actividades de compra y venta al por mayor y menor de productos Farmacéuticos, la misma que al momento aplica NIIF para Pymes de acuerdo a lo que dispone la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en el punto 3.

3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLITICAS

CONTABLES SECCIONES

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de situación financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 13 Inventarios
13. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
14. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
15. Sección 21 Provisiones y Contingencias
16. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
17. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
18. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
19. Sección 28 Beneficios a los empleados
20. Sección 29 Impuestos a las ganancias
21. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLITICA 1

SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÓN 2: conceptos y Principios Generales

SECCIÓN 3: Presentación de los Estados financieros

SECCIÓN 4: Estado de situación financiera

SECCIÓN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

SECCIÓN 6: Estado de cambios en el Patrimonio

SECCIÓN 7: Estado de Flujo de Efectivo

SECCIÓN 8: Nota a los Estados Financieros

SECCIÓN 10: Políticas contables, estimaciones y errores

Objetivos de los Estados Financieros:

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores.

Los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gasto y Costo, serán registrados de acuerdo a los conceptos que nos indica la sección 1; además los registros contables se realizarán en base al método del devengado.

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS

FINANCIEROS

Reconocimiento Activos: Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio futuro, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

Reconocimiento Pasivos: Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Reconocimiento Ingresos: Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y, además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento Gastos: Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

VALORIZACIÓN

El método de valorización será al costo corriente

Costo corriente. - Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad. (Cambio de precios)

ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR:

- Situación Financiera
- Resultados Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas explicativas

- a. El Estado de Situación Financiera. - El estado de Situación Financiera se clasificará de acuerdo al grado de liquidez de las cuentas contables y contendrá los siguientes grupos de cuentas:
 1. Activo corriente
 2. Activo no corriente
 3. Pasivo corriente
 4. Patrimonio
- b. Estado de Resultados, será elaborado por el método de la función o costo.
 1. Ventas
 2. Otros Ingresos
 3. Costo de venta
 4. Gastos de Administración
 5. Gastos de depreciación
- c. Estado de Flujo de Efectivo. - El estado de flujo de efectivo se lo realizará bajo el método directo.
- d. Las Notas Explicativas deberán ser cuantitativa, descriptiva y narrativa.
- e. Los Estados Financieros serán presentados en forma anual y serán comparativos al año anterior.
- f. Las Políticas Contables, se cambiarán únicamente si la norma lo dispone.

Sección 11 Instrumentos financieros

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. Los inventarios de mercadería para la venta se medirán por el costo de adquisición.

Costo de Adquisición. - Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valoración de los inventarios será el método promedio.

1. Los inventarios serán registrados al precio de costo.
2. Se realizaron 1 inventario en cada Farmacias (Farmacia San Gerardo, Farmacia Loja, Farmacia Su Salud, Farmacia 10 de agosto y Farmacia Americana)
3. Inventario que se encuentre caducado se elaborará un acta de productos expirados siempre y cuando; sean productos que no recibió la casa comercial por diferentes situaciones (riester cortado, cajas comenzadas, etc) y se procederá a notaria y autorizar a contabilidad que proceda hacer el respectivo ajuste; existe una Baja de Inventario registrado en la Notaria Segunda del Cantón Loja.

Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

- a) Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- b) Propósitos administrativos.
- c) Se esperan usar durante más de un período.
- d) Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN:

1. La propiedad planta y equipo se medirán al precio de costo.
2. Las depreciaciones del grupo propiedad planta y equipo serán elaboradas bajo el método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
3. La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso.
La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
4. El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual

DETERIORO DE VALOR

- a) La pérdida por deterioro del valor, es cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- b) La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.

- c) Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.
- d) Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

Sección 22 Pasivos y Patrimonio

“Un *instrumento financiero* es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.”

Por lo tanto, se valorará como instrumento financiero a los siguientes:

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- a. efectivo;
- b. un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. un derecho contractual;
- d. a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- e. a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- f. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- g. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
- h. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- a. una obligación contractual;
- b. de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- c. de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- d. un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- e. un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio, o
- f. un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Instrumento de Patrimonio

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

MEDICION

Se registrará al precio amortizado.

“PRECIO AMORTIZADO. - Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero menos reembolsos de principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por la pérdida de valor de deterioro o dudosa recuperación.”

Sección 29 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias son todos aquellos impuestos sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a pago de impuestos.

RECONOCIMIENTO

El impuesto corriente al ejercicio presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo. Si los montos pagados exceden los montos adeudados, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El beneficio de arrastre de pérdidas que pueden ser utilizadas para recuperar el impuesto corriente de un periodo anterior se debe reconocer como un activo.

- Determinar las diferencias entre las bases fiscales y los montos en libros.
- Determinar cuáles de ellas son diferencias futuras sujetas a impuesto y cuáles son diferencias futuras deducibles.
- Multiplicarlas por la tasa vigente de impuestos que se espera que aplique.
- Determinar si se carga un impuesto diferido al estado de resultados o el patrimonio.
- Determinar si debe reconocerse un activo de impuesto diferido y hasta qué punto.

REVELACIONES

- ✓ Componentes del Gasto de Impuestos (ingreso)
- ✓ Total, de Impuestos Corrientes y Diferidos cargado / acreditado al patrimonio
- ✓ Montos reconocidos de activos por impuestos diferidos: Depende de la utilidad futura gravable y la entidad ha sufrido una pérdida.
- ✓ Consecuencias potenciales de impuestos de los pagos de dividendos a los accionistas
- ✓ Monto y fecha de vencimiento de las diferencias temporales deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados con respecto a los que no se reconoce ningún activo por impuestos diferidos.

Políticas Contables.

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalente de Efectivo

Caja General y Caja Chica

1. Se deberá realizar arqueos de caja por lo menos 2 semanales los mismos que deberán ser verificados por la contadora; ya que se tiene un control sobre las cajas diariamente,
2. Restricción de visualización de totales de ventas y cierres de caja a cada cajero. El auxiliar de contabilidad es quien hace realiza la revisión de las cajas con sus respectivos comprobantes de depósito. Los valores recaudados diariamente deberán ser depositados al siguiente día laborable, íntegros y sin demora.
3. Está prohibido el pago en efectivo de caja general de cualquier indole, salvo en caso de fuerza los casos de valores menores a 40 dólares se deben realizar de caja chica.
4. El pago de proveedores, reposición de caja chica, devolución de anticipos se realizarán con cheque.
5. Está prohibido expedir cheques a nombre de funcionarios para el pago de proveedores salvo en caso de autorización expresa de la gerencia.
6. El fondo de caja chica manejará un monto de \$1000,00 dólares para todas las sucursales en este fondo se incluirá el pago a THE TESALIA SPRING COMPANY proveedor con quien aún no poseemos crédito.
7. Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta mayor.
8. Los cheques están bajo seguridad de la contadora, para la realización de su respectivo comprobante de egreso.
9. Los pagos a proveedores deben contener la firma del responsable de elaboración, de la administración y del proveedor y deberá estar soportado con la documentación debidamente autorizada (firma de previa revisión, y autorización)
10. Para la apertura de nuevas cuentas y la actual siempre debe de realizarse con la firma del presidente y gerente de la compañía.
11. Los Cheques deberán solicitarse con una copia, la original se entrega al proveedor y la copia se archivara en el comprobante de pago

Tarjeta de crédito por cobrar

12. Se registran todos los cobros con tarjetas de crédito directo a esta cuenta
13. Para la liquidación del pago se da de bajo con esta cuenta
14. Los cobros con tarjeta de débito se autorizan que se haga el descuento en venta hasta el 5%.

Activos Financieros

Cuentas por cobrar

15. De acuerdo a la NIC 39, las cuentas por cobrar se registrarán en el momento que se generen, y serán valoradas al valor razonable.
16. El plazo de crédito es de 60 días, contados desde la emisión de la factura emitida por la transferencia de bienes o servicios.
17. Toda venta cuyo pago sea en efectivo o cheque a la fecha; tendrá un descuento hasta el 20% dependiendo del caso del producto.
18. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
19. Las provisiones voluntarias, así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.
20. La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:
 - Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
 - Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;

- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
- Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.
- No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, a que se refiere este artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado, caso contrario se considerará defraudación.

Anticipo de sueldos

21. Para generar un anticipo se emite un formulario Titulado "Formulario de Solicitud de Anticipo de una Remuneración" donde es llenado por el trabajador y presentado a la Administración, solicitando a contabilidad que llene la parte de Estudio y Análisis de capacidad de pago; luego se emite la autorización del Gerente
22. Contabilidad genera el Cheque de dicha aprobación
23. Adjunta al comprobante de pago su autorización
24. Los Anticipos solo se generan con cheque o transferencia a la cuenta del solicitante
28. Los inventarios serán registrados al precio de costo.
29. Los inventarios serán llevados con el método de valoración promedio ponderado.
30. Se deberán realizar de uno a dos inventarios al año para un control
31. Inventario que se encuentre caducado se elaborará un acta de productos expirados siempre y cuando; sean productos que no recibió la casa comercial por diferentes situaciones (riester cortado, cajas comenzadas, etc.) y se procederá a notaria y autorizar a contabilidad que proceda hacer el respectivo ajuste

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta Y Equipo

32. El método de depreciación es el método de línea recta, la vida útil estimada será de acuerdo a lo que dispone la LRTI.
33. Para ser contabilizado como propiedad planta y equipo deberá tener una vida útil mayor a un año y valor contable mayor a 100 dólares.
34. Serán valorados al precio de costo.
35. Las propiedades de inversión se contabilizarán cuando estas se encuentren generando plusvalía.
36. La vida útil de propiedad planta y equipo deberá ser evaluada al final del ejercicio contable.

PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES
Obligaciones Laborales

37. Para generar los Roles de pago se hace corte hasta el 26 de cada mes.
38. Se llena a diario la hoja de asistencia y registro en el reloj biométrico; fin de mes se compara los dos registros y se autoriza el pago de los mismo.
39. El pago se debe realizar con cheque o transferencia a la cuenta del trabajador.
40. Se provisiona mensual mentes Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo.

Proveedores Locales por Pagar

41. El crédito de las facturas de compra de Inventario es de 60 días.
42. El crédito de compras de gastos es de 15 a 30 días.
43. Los pagos se realizan con Cheque o transferencia; se realizan los 10; 20 y 30 de cada mes.

IMPUESTOS A LA GANANCIAS

44. Establecer las partidas permanentes y temporarias de acuerdo a la Ley de régimen tributario interno.
45. Para establecer un activo o pasivo diferido se debe tomar en cuenta lo siguiente:

CUENTAS	DIFERENCIAS TEMPORALES	
	DEDUCIBLES	IMPONIBLES
	ACTIVO DIFERIDO	PASIVO DIFERIDO
Cuentas del Activo	Importe en Libros < base fiscal	Importe en libros > base fiscal
Cuentas del Pasivo	Importe en libros > base fiscal	Importe en libros < base fiscal

INGRESOS COSTOS Y GASTOS

Los Ingresos por concepto de ventas y las compras y costo de venta, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad; y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan en la compañía.

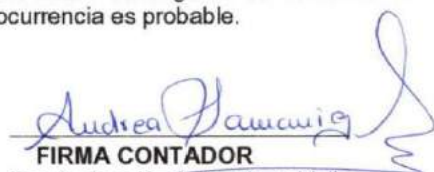
PROVISIÓN

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

CONTINGENCIAS

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los Estados Financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.



FIRMA CONTADOR
Ing. Andrea K. Samaniego Valle
R.U.C. 1104740772001

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA. es titular del RUC Nro. 1191756769001, constituida en la ciudad de Loja, el 05 de mayo del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil de Loja, bajo el número de repertorio No. 1863, del 20 de mayo del 2015 y con número de inscripción 210, información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

- La compra, venta, almacenamiento y comercialización de toda clase de medicamentos, productos sanitarios, farmacéuticos, cosméticos, productos químicos, biotecnológicos, alimentos e industria química. incluyendo en esto, otras actividades subsidiarias, ligadas o derivadas a esas actividades.

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

- Ventas al por mayor y menor de productos farmacéuticos.

PLAZO DE DURACIÓN

De acuerdo a la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la superintendencia de compañías, la duración de la compañía es de 50 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (20 de mayo del 2015), siendo esto hasta el año 2065.

GERENTE GENERAL

EL Representante Legal de la compañía auditada es el Sr. Jorge Luis Palacios Soto, inscrito el en Registro Mercantil el 18 de diciembre del 2019.

CONTADORA

La Contadora de la compañía dentro del periodo auditado es la Ing. Samaniego Valle Andrea Katherine, inscrita legalmente en el SRI como contadora independiente.

CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, es de USD. 397,118.00 (Trescientos noventa y siete mil ciento dieciocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100), dividido en trescientos cuarenta y siete mil ciento dieciocho participaciones iguales acumulativas e indivisibles de dólar cada una, compuesto de la siguiente manera:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL	% PARTICIPACIÓN
1	1102659446	PALACIOS SOTO CÉSAR EDISON	\$ 79,452.00	20 %
2	1102823679	PALACIOS SOTO EDWIN YOVANNI	\$ 79,443.00	20 %
3	1102909932	PALACIOS SOTO JORGE LUIS	\$ 79,411.00	20 %
4	1102748538	PALACIOS SOTO RODRIN ALEXANDER	\$ 79,650.00	20 %
5	1103141386	PALACIOS SOTO VICTOR HUGO	\$ 79,162.00	20 %
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)			\$ 397,118.00	100 %

DOMICILIO TRIBUTARIO

EL domicilio tributario de la compañía está ubicado en: la provincia de Loja, cantón Loja, parroquia Loja, calle Ramón Pinto s/n intersección Miguel Riofrío y Azuay, tiene como referencia frente a la librería Esnalme. Sus teléfonos de contacto son: 2565611 y 0999324001 y el correo registrado según el RUC es fcias.loja.americana@gmail.com.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN COPIA DEL RUC

- ✓ Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio Y Administradores
- ✓ Anexo De Dividendos, Utilidades o Beneficios – Adicionales
- ✓ Anexo Relación de dependencia
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Declaración de Impuesto a La Renta – Sociedades
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Declaración Mensual de IVA

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06QICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de mediación: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), moneda oficial en el Ecuador. Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía: Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes periódicos con el propósito de medir la situación financiera de la

Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Medición de Activos, pasivos, ingresos y gastos: Para el conocimiento y conceptos de medición de activos, pasivos ingresos y gastos se basará en el marco conceptual de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA., presenta sus activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1, sus saldos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 1 año, los que están dentro del desarrollo normal de la actividad económica de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superiores a dicho periodo.

III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del año 2019, el efectivo y equivalente de efectivo están conformados de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 50,571.43
1.01.01.01.	CAJA GENERAL	\$ 11,666.16
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL MATRIZ	\$ 11,666.16
1.01.01.02.	CAJA CHICA	\$ 4,010.70
1.01.01.02.02	CAJA SUELTOS	\$ 3,011.00
1.01.01.02.03	CAJA CHICA MARÍA	\$ 999.70
1.01.01.03.	BANCOS	\$ 34,139.86
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA	\$ 19,725.81
1.01.01.03.02	CACPE LOJA	\$ 14,414.05
1.01.01.15.	TARJETAS DE CRÉDITO POR COBRAR	\$ 754.71
1.01.01.15.01	TARJETA DE CRÉDITO POR COBRAR	\$ 754.71

Se encuentra estructurado sobre la base de la liquidez, y corresponde a los fondos con los que dispone la empresa para atender a las necesidades que surgan dentro del desarrollo normal de su actividad económica.

1.01.01.01.01 CAJA GENERAL MATRIZ

Caja General Matriz registra el dinero recibido por las ventas de inventario efectuadas a diario, estos valores son conciliados a través de un arqueo de caja, para luego proceder a ser depositados en el banco. Dentro del periodo auditado el saldo al 31 de diciembre fue de USD11.666,16(Once mil seiscientos sesenta y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 16/100), esto debido a que no se efectuaron los depósitos correspondientes a las ventas de los últimos días de diciembre, por temas de feriado.

1.01.01.02.02 CAJA SUELTOS

Registra el efectivo con el que cada cajero empieza el día, valor que asciende a USD 101,00 para poder facturar y en caso de no poseer sueltos para dar cambios a los clientes, se realizan arqueos de caja dos veces a la semana verificando que el saldo se mantenga con el valor asignado.

NOTA 2. BANCOS

- La compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco de Loja N° 2901966716 y una de Ahorro en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPE LOJA N° 001010569500. Estas cuentas bancarias son utilizadas para efectuar los depósitos de las recaudaciones diarias provenientes de los ingresos percibidos por las ventas, así como los pagos realizados por los gastos efectuados dentro giro normal negocio: sueldos, pago a proveedores, servicios básicos, impuestos, comisiones bancarias, entre otras.
- La cuenta de Ahorros es utilizada para efectuar los depósitos de la sucursal “Su Salud” que se encuentra ubicada en Vilcabamba, una vez efectuada la recaudación diaria el encargado realiza el depósito de este dinero, y mediante transferencia cada semana se hace el paso del dinero al Banco de Loja, que es considerada la cuenta principal de la compañía.
- Cabe indicar que se emiten cheques mensuales para la cancelación de sueldos al personal y a proveedores, en cuanto a sueldos a mediados del año 2019 la contadora encargada ha venido implementando las transferencias como forma de pago únicamente al personal que mantiene cuenta activa en el Banco de Loja.
- Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales.

Con fecha 01 de junio del año 2020, el Banco de Loja, remitió un oficio dando contestación a la circular enviada por la compañía auditada, en donde se muestra el saldo bancos al 31 de diciembre el mismo que difiere del presentado en el Estado de Situación Financiera en un valor de USD 26.372,97 (Veinte seis mil trescientos setenta y dos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 97/100), esto debido al manejo de la cuenta Bancos por parte del sistema contable, de manera que se corroboró que todas las transacciones del año 2019 se encuentran debidamente registradas en libro bancos.

BANCO DE LOJA CUENTA CORRIENTE N° 1191756769001		
SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR 31/12/2019	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCO DE LOJA 31/12/2019	DIFERENCIA
\$ 19.725,81	\$ 46.098,78	\$ 26.372,97

Así mismo se verifico que el saldo de la conciliación bancaria al 31 de diciembre coincide con el presentado en el saldo presentado por la Entidad Bancaria.

Observación 1.

Dentro del proceso de revisión de conciliaciones bancarias del año 2019 se determinó que al 31 de diciembre existen cheques girados y no cobrados de los meses de: enero, marzo, abril, junio, julio, los mismos que no representan valores significativos de cobro, pero es necesario la depuración de los mismos, el valor asciende a USD 7.846,73 (Siete mil ochocientos cuarenta y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).

Recomendación 1.

Mantener constante comunicación con los proveedores de manera que los cheques que se giran dentro del mes sean retirados para posterior cobro. Pues algunos de estos cheques ya han superado el tiempo de cobro, de manera que han perdido vigencia según lo establecido en el Reglamento General de la ley de cheques.

***2.29 Plazo de presentación.** - Conforme lo establece el artículo 25 de la Ley de Cheques, deberán presentarse al pago dentro de los veinte (20) días contados desde la fecha de su emisión, aquellos cheques girados y pagaderos en el Ecuador; mientras que los cheques girados en el exterior y pagaderos en el Ecuador, se presentarán al pago dentro del plazo de noventa (90) días contados desde la fecha de su emisión. Sin embargo, el girado puede pagar un cheque en el Ecuador hasta trece (13) meses posteriores a la fecha de su emisión;*

Observación 2.

Es necesario tener en cuenta que el dinero de la recaudación por ventas no debe reposar por muchos días dentro de las cajas de la empresa, ya que podría ocasionarse algún evento que evite que este dinero sea depositado, considerado como riesgo.

Recomendación 2.

Depositar el dinero de las ventas mínimo al siguiente día de la recaudación y cuando se trate de fines de semana y feriados, hacerlo el primer día laborable, esto con el fin de evitar mantener efectivo dentro de la compañía.

Se recomienda además seguir con la forma de pago de sueldos a través de transferencias, incluyendo a todas las cuentas bancarias que tengan los empleados en las distintas Instituciones Financieras del país ya que es una forma segura, confiable y rápida de poder

realizar las transacciones, esto permitiría el ahorro de cheques y la contribución al medio ambiente.

NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 108,400.20
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 23,868.49
1.01.02.01.01	CHEQ POSFECHADOS	\$ 364.61
1.01.02.01.02	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 15,457.42
1.01.02.01.03	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 7,005.24
1.01.02.01.04	GARANTIA ARRIENDO	\$ 800.00
1.01.02.01.05	CUENTAS POR COBRAR NOMINA	\$ 241.22
1.01.02.02.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1,264.63
1.01.02.02.04	CRÉDITO FISCAL DE IVA	\$ 1,264.63
1.01.02.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 83,267.08
1.01.02.05.01	OTRAS CTAS POR COBRAR CESAR PALACIOS	\$ 83,267.08

1.01.02.01.01 CHEQ POSFECHADOS

Dentro de esta cuenta se registran los cheques que se reciben por parte de los clientes, los mismos que se verifican antes de efectuar el depósito en el banco, y son parte de la recaudación por ventas, el saldo al 31 de diciembre corresponde a los cheques que aún no se han hecho efectivos hasta esta fecha.

1.01.02.01.02 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponde a las cuentas pendientes de cobro por las ventas efectuadas a crédito, cada sucursal de la farmacia maneja un historial de clientes al cual se rige al momento de dar un crédito.

1.01.02.01.03 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Cuentas por cobrar a empleados es utilizada dentro del activo corriente como una cuenta asignada para los responsables de caja, los mismos que se encargan de realizar el depósito de la recaudación por las ventas al banco y luego la contadora descarga este valor por cobrar a los mismos, de manera que esta cuenta disminuye. Se podría cambiar el nombre de la cuenta contable a Cuentas por Cobrar Trabajadores.

1.01.02.05.01 OTRAS CTAS POR COBRAR CESAR PALACIOS

Al 31 de diciembre esta cuenta registra un valor de USD. 83,267.08 (Ochenta y tres mil doscientos sesenta y siete dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 08/100) por cobrar al Sr. Cesar Palacios, quien es considerado parte relacionada de la compañía, por tener el vínculo familiar de padre con los socios. La deuda por cobrar viene de años anteriores debido a que los socios llegaron a un acuerdo para poder seguir con la empresa, pues ellos se comprometieron a realizar el pago a los proveedores que aún adeuda él Sr. Cesar Palacios, esto en calidad de préstamo, hasta que consiga el medio de pago, colocando este valor como cuenta por cobrar al mismo.

Dentro de este año se han realizado dos pagos los mismos que suman un valor de USD 59.925,06 (Cincuenta y nueve mil novecientos veinticinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 06/100), ocasionando que la cuenta por cobrar disminuya y la liquidez aumente.

Observación 3.

El documento que respalda la obligación con el Sr. Cesar Palacios tiene fecha de vencimiento el 27 de agosto del año 2017, aun cuando ya se haya hecho un abono a esta cuenta es necesario revisar los documentos importantes de la compañía para verificar que las fechas de vencimiento no se encuentren desactualizadas.

Recomendación 3.

Renovar el contrato con el fin de garantizar el cobro de la deuda, independientemente del grado de familiaridad, es necesario que el trámite se encuentre legalizado, debido al tiempo que ha venido transcurriendo, es recomendable colocar esta cuenta dentro del Activo no Corriente, con vencimiento superior a un año.

La administración es consiente que no se puede provisionar sobre cuentas por cobrar a relacionados, y esta cuenta se encuentra inflando el activo; adicionalmente, la empresa debe reconocer un interés implícito sobre el capital, ya que la pérdida del dinero en el tiempo debe ser considerada como un gasto.

NOTA 4. INVENTARIOS

El inventario está considerado por los artículos que se disponen para la venta, y que no sufren ninguna transformación o adición significativa, la compañía se viene manejando con un inventario tarifa 12% Y 0% de IVA.

- El inventario de valora al costo y se utiliza el Método Promedio Ponderado, el cual determina el costo de ventas y el inventario final con valores intermedios que se ajustan al precio de mercado.
- Las ventas de mercadería son descargas de la kárdex correspondiente de manera que el inventario se actualiza.
- Se hace un levantamiento de inventario una vez al año.
- Las notas de crédito que afectan al inventario son ingresadas de forma oportuna de manera que el inventario se mantenga actualizado.
- Así mismo, se efectuó la revisión de las retenciones efectuadas a los proveedores por la compra del Inventario esto con el fin de determinar si los porcentajes de retención IVA y Renta están siendo utilizados acorde a lo establecido en la Ley.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 26,475.86
1.02.01.01.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 22,243.33
1.02.01.01.01.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 28,515.18
1.02.01.01.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -6,271.85
1.02.01.01.02.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -6,271.85
1.02.01.02	EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	\$ 4,232.53
1.02.01.02.01	EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	\$ 14,127.66
1.02.01.02.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	\$ -9,895.13
1.402.01.02.02.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	\$ -9,895.13

Propiedad planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos por la compañía con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo normal de las actividades.

- Se considera necesario realizar periódicamente un inventario físico de los activos fijos para verificar la exactitud de los registros contables, y determinar los activos faltantes, obsoletos o que no se encuentren en uso.
- Los activos depreciados totalmente se deben mantener en los registros contables hasta que se autorice su desecho y se retiren del servicio.

1.02.01.01. MUBLES Y ENSERES

Registra todos los muebles y enseres que pertenecen a la compañía y se encuentran sustentados en comprobantes de venta válidos, fueron considerados como tales por su vida útil, porque generan beneficios a la empresa, además, han sido depreciados considerando la técnica contable.

1.02.01.02. EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN

Dentro de esta cuenta la empresa registra los equipos de cómputo, el equipo de Datafast, el reloj biométrico, el regulador de energía computadoras SG y teléfono de la farmacia los cuales son utilizados en el desarrollo normal de sus actividades.

NOTA 6. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES - ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN

La empresa calculó las depreciaciones sobre la base de los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, literal a) numeral.6, Art. 28 Gastos generales deducible, en donde establece:

“La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.”

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (i) *Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.*
- (ii) *Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.*
- (iii) *Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
- (iv) *Equipos de cómputo y software 33% anual.*

Observación 4.

En el proceso de revisión se pudo evidenciar que la compañía mantiene dentro de los Activos Fijos algunos bienes que tienen un costo relativamente bajo, y por su naturaleza son susceptibles de pérdida o deterioro, de manera que no aportarían un beneficio económico a futuro.

Recomendación 4.

Se recomienda fijar una política en la que se establezca el monto, al que un bien debe ascender para ser considerado Activo Fijo, sea esto por su costo o durabilidad.

Se puede tomar en cuenta lo establecido en la Nic 7 Activos fijos:

Reconocimiento

7 El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Si no cumple con los requisitos antes mencionados, se debería enviar la compra directamente al gasto.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA., tiene el software Contable VisualFac, el mismo que les ha permitido manejar la información contable de manera ordenada, clara y eficiente, pues, contiene módulos independientes de venta, compra, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ítem, caja, anexos, autoría, bancos, contabilidad, inventarios, directorio, caja. Todos los módulos se integran al módulo de contabilidad, dando como resultados los Estados financieros de la empresa.

Observación 5.

El sistema VisualFac, al momento de generar los reportes tanto de libro diario como mayor, para el proceso de auditoría no arrojó la información de forma secuencial y completa en el formato de Excel.

Recomendación 5.

Se podría considerar la actualización del sistema contable de manera que los reportes sean precisos, claros y se puedan descargar sin inconveniente, debido al acelerado crecimiento de la tecnología es necesario determinar cuan beneficioso es utilizar un sistema en línea, o a su vez capacitar al personal de manera que la depuración de la información no presente errores.

2. PASIVOS

NOTA 8. PASIVOS CORRIENTES

- Corresponde a las obligaciones que mantiene la empresa con sus proveedores y el personal que labora en la misma.
- Dentro del pasivo para el año 2019 la compañía mantiene las obligaciones laborales pendientes de pago con sus empleados; décimo tercero y décimo cuarto los mismos que se han venido provisionando mensualmente y serán pagados en las fechas establecidas.

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
2.01.01.05.	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ 445,796.40
2.01.01.05.01	PROVEEDORES LOCALES POR PAGAR	\$ 445,796.40

Al 31 de diciembre el saldo de Proveedores Locales por Pagar es de USD 445.796,40 (Cuatrocientos cuarenta y cinco mil setecientos noventa y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 40/100), debido a que las compras de inventario han sido elevadas, y los proveedores otorgan líneas de crédito considerables para poder efectuarles el pago, esto sin descuidar que una vez se recupere el dinero de las ventas, se efectúen los pagos para mantener el crédito.

Dentro de los principales proveedores de la compañía para el año 2019 están: Distribuidora Palacios Soto y Cía, Apromed, Farmacux Cía.Ltda, Leterago del Ecuador S.A, Quifatex S.A, etc. Los mismos se encuentran legalmente constituidos y registrados en el Servicio de Rentas Internas SRI.

Al finalizar el periodo 2019, la compañía no mantiene Pasivos No Corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Observación 6.

Dentro del grupo del Pasivo no se ha incluido para el año 2019, la cuenta 15% de Participación a trabajadores, valor que asciende a USD 806,77 (Ochocientos seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 77/100).

Recomendación 6.

Una vez efectuada la conciliación tributaria, el valor calculado para Participación a trabajadores se debe registrar contablemente, afectando al pasivo y gasto de la compañía.

3. CAPITAL

En el año 2019, la compañía incremento su capital social en USD 50.000,00 (Cincuenta mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100), de manera que al finalizar el año el mismo se encuentra representado por 397,118 participaciones cuyo valor nominativo es de USD 1,00.

Nota 9. RESERVA LEGAL

La compañía mantiene el mismo valor de reserva legal que en el año 2018, de manera que incumple con lo establecido por La Ley de Compañías según lo establecido en el numeral 3, del Art. 109 Fondo de reserva:

“La compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social”. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades liquidas y realizadas un cinco por ciento para este objeto”.

4. INGRESOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
4.1.1.	VENTAS	\$ 1,917,943.53
4.1.1.01	VENTAS NETAS	\$ 1,917,943.53
4.1.1.1.01.01	VENTAS 0% IVA	\$ 1,619,399.51
4.1.1.1.01.02	VENTAS 12% IVA	\$ 292,580.19
4.1.1.1.01.03	DESCUENTO EN VENTAS	\$ -0.65
4.1.1.1.01.05	OTROS INGRESOS	\$ 5,964.48

Nota 10. VENTAS NETAS

La compañía percibe sus ingresos principalmente por la venta de los productos con Iva tarifa 0% y 12%, en su mayoría venta de medicamentos. Debido al manejo de facturación electrónica se verificó que todos los documentos estén debidamente autorizados por el SRI, incluyendo las notas de crédito que afectan las ventas.

Nota 11. OTROS INGRESOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
4.2.01	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	\$ 17,678.81
4.2.01.01.01	DESCUENTO EN COMPRAS	\$ 6,797.82
4.2.01.01.02	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	\$ 33.17
4.2.01.01.04	INTERESES POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 10.95
4.2.01.01.06	SOBRANTE DE CAJA	\$ 7,159.51
4.2.01.01.09	OTROS INGRESOS	\$ 3,677.36

- Son rubros que la compañía incluye dentro de los ingresos, como otros Ingresos operacionales. El descuento y devolución en compras están directamente relacionados con el inventario de mercadería para la venta.
- La cuenta sobran de caja está relacionada con el cuadre de caja diario que se efectúa dentro de cada sucursal, es básicamente el dinero que sobra una vez se concilie la caja. Además, se ha incluido en esta cuenta los ingresos provenientes del ministerio de trabajo por el convenio de empleo joven que se mantenía con un empleado, así como el pago de CEVASCOP por un descuento efectuado por parte de MediHospital.

Observación 7.

Los sobran de caja no deben tener periodicidad continua, pues estos son eventos que hay que controlar ya que pueden estar directamente relacionados con el Inventario, o por las equivocaciones de los cajeros al momento de entregar cambios a los clientes.

Recomendación 7.

- Realizar tomas físicas de inventario al azar con la finalidad de verificar si los productos están acorde al inventario de la empresa y de esa manera detectar irregularidades. Así mismo es necesario capacitar al personal de ventas y atención al cliente con la finalidad que los cuadros de caja sean lo más exacto posibles.

- En cuanto al dinero depositado por otros conceptos, es necesario incluirlo en la cuenta otros ingresos, pues, la definición de la cuenta Sobrante de caja debe ser utilizado únicamente en las operaciones relacionadas con el cuadre de caja físico de la compañía.

5. COSTOS Y GASTOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.1.1	COSTOS DE VENTA	\$ 1,607,693.73
5.1.1.01	COSTOS DE VENTA	\$ 1,607,693.73
5.1.1.01.01	COSTO DE VENTAS 0%	\$ 1,358,404.34
5.1.1.01.02	COSTO DE VENTAS 12%	\$ 249,289.39

NOTA 12. COSTOS

Los costos están directamente relacionados con la compra de inventario, son aquellos que nos permiten determinar a qué precio vender un bien o servicio, obteniendo siempre un margen de rentabilidad. Hay que tener cuidado al momento del ingreso de las facturas de compra al sistema ya que esto depende básicamente el costo al que se registre en el sistema, para posteriormente registrar el precio de venta.

NOTA 13. SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.1.01	REMUNERACIONES	\$155,424.17
5.2.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	\$ 92,389.69
5.2.1.01.02	SUELDOS Y SALARIOS EMPLEADOS	\$ 36,151.78
5.2.1.01.06	HORAS EXTRAS 100%	\$ 6,983.22
5.2.1.01.07	BONIFICACIÓN COORDINACIÓN	\$ 4,772.75
5.2.1.01.08	BONO NOCTURNO ARCSA	\$ 430.00
5.2.1.01.10	HORAS SUPLEMENTARIAS 50%	\$ 14,696.73

La cuenta Sueldos y Salarios registra los valores que se han cancelado durante el año 2019, por concepto de sueldos al personal administrativo como a los empleados, pues además ha sido necesario el pago de horas extras, horas suplementarias y bonificaciones al personal, esto por las jornadas de trabajo extras que ellos realizan.

Se realizó la verificación de los sueldos para lo cual se tomó como documento soporte, roles de pago de los 12 meses, mayores contables; estos datos fueron comparados con los declarados en las planillas del IESS donde se presenta el aporte patronal 11,15%, aporte individual 9,45% y el 1% de IECE y SECAP.

- Los valores encontrados no representan materialidad dentro del proceso de auditoría, por lo que no se está afectando de manera significativa a los valores presentados en el Estado de Resultados.
- Se observó además que se efectúan las provisiones correspondientes a décimo tercero, décimo cuarto, y vacaciones.

MES	PLANILLAS IESS			ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO-EMPLEADOS			DIFERENCIAS			MOTIVO
	SUELDO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	SUELDO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	SUELDO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	
ENERO										
AZANZA TRONCOS IXANIA	186,68	17,64	22,68	152,93	15,66	18,47	33,75	1,98	4,21	Se aportó en más USD 33.75
VIVANCO MARIN MARIA DE LOS ANGELES	13,28	1,26	1,48	0,00	0,00	0,00	13,28	1,26	1,48	No se muestra en el rol de pagos del mes de enero.
FEBRERO										
PULLAGUARI UCHUARI ELVIA	801,37	75,73	97,37	801,37	75,73	89,35	0,00	0,00	8,02	Aporte Patronal mal calculado.
CALDERON SARMIENTO MARIA DANIELA	448,19	42,35	54,46	0,00	0,00	0,00	448,19	42,35	54,46	No se muestra en el rol de pagos del mes de febrero.
MARZO										
CALVA GOMEZ KARINA MICHELLE	509,70	48,17	61,93	549,86	56,29	61,31	-40,16	-8,12	0,62	No se han reportado USD 40,16 de horas suplementaria s.
ARMIJOS ARMIJOS MARIUXI GUADALUPE	398,33	37,64	48,40	532,20	52,18	61,57	-133,87	-14,54	-13,17	No se han reportado USD 133,87 de horas extras y suplementaria s.
AGOSTO										
PIEDRA SANCHEZ YADIRA NATHALY	40,00	3,78	4,86	0,00	0,00	0,00	40,00	3,78	4,86	No se muestra en el rol de pagos del mes de Agosto.
ARMIJOS ARMIJOS MARIUXI GUADALUPE	431,52	40,78	52,43	458,91	43,37	62,59	-27,39	-2,59	-10,16	No se reportaron 27.39 horas suplementaria s.
DICIEMBRE										
PULLAGUARI UCHUARI ELVIA	611,08	57,75	74,25	572,21	54,07	69,52	38,87	3,68	4,73	Se aportó en más USD 38.87

Observación 8.

Una vez efectuado el proceso de revisión de los Roles de pago Vs Planillas consolidadas del IESS, se encontraron algunas diferencias.

- Hay personas que constan en la planilla de aportes al IESS, pero no se reflejan en el rol de pagos.
- Se han realizado aportes en más y se ha omitido el reporte de algunas horas extras y suplementarias al IESS.
- No se ha verificado que el sistema esté calculando correctamente los aportes: Personal 9.45% y Patronal 12.15%.
- Durante el año 2019 el Dr. Víctor Hugo Palacios Soto, representaba a la compañía como gerente general y se encontraba bajo la modalidad de Relación de Dependencia.

Recomendación 8.

- Se recomienda revisar detenidamente los roles de pago efectuados en el sistema, independientemente de que sean automáticos, pues existen errores que hay que detectarlos antes de proceder hacer el aviso de variación en el IESS, esto con la finalidad de no perjudicar al empleado como al empleador.
- Es importante considerar además que el periodo de cálculo para sueldos es del 01 al 30 de cada mes.

Recomendación 9.

- El gerente general de la compañía debe presentar una factura para realizar el cobro de sus servicios con la empresa, se debe afiliar al IESS con un aporte del 17,60% sobre la materia gravada.
- La actividad económica para afiliación y facturación de gerencia es:
M7020.04.01 Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.

NOTA 14. OTROS GASTOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.1.09	OTROS GASTOS	\$ 49,294.67
5.2.1.01.01	OTROS GASTOS	\$ 5,524.25
5.2.1.01.02	TRANSPORTE Y ENCOMIENDAS	\$ 477.76
5.2.1.01.06	COMBUSTIBLE	\$ 0.89
5.2.1.01.07	PERMISOS Y PATENTES	\$ 1,814.66
5.2.1.01.08	ARRIENDOS	\$ 32,764.34
5.2.1.01.10	GASTO IVA	\$ 8,712.77

Se verificó la cuenta mediante la revisión de facturas electrónicas, comprobantes de ingreso al sistema contable y comprobantes de pago, verificando que los mismos se registraron de forma normal y en comprobantes de venta válidos, su pago se realiza mediante el uso del sistema financiero.

Dentro de la cuenta otros gastos, se encuentran las compras efectuadas con caja chica, pues, la persona encargada lleva un registro de las operaciones y luego se le realiza una liquidación de compra.

5.2.1.01.08 ARRIENDOS

Durante la revisión se pudo evidenciar que efectivamente esta cuenta registra los movimientos por este concepto, además se verificó su saldo mediante la revisión del ingreso de las facturas físicas y electrónicas, comprobantes de pago, y contratos.

- Se verificó además que los proveedores de arriendo consten en el SRI, y tengan como actividad el alquiler de bienes inmuebles.
- Además, se evidenció que los contratos de arriendo se encuentran vigentes a la fecha.

La compañía puede considerar este gasto como deducible según lo establecido en el numeral 2, Art. 28 Gastos generales deducibles, del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

"Los costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos, como honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamientos".

NOTA 15. GASTOS IMPUESTOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.2.1.14	GASTO IMPUESTOS	\$ 17,408.75
5.2.1.14.03	GASTO IMPUESTO IVA ADMIN.	\$ 419.64
5.2.1.14.04	OTROS IMPUESTOS IRB	\$ 125.04
5.2.1.14.06	COMISIONES BANCARIAS	\$ 1,362.93
5.2.1.14.07	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 15,501.14

5.2.1.14.06 COMISIONES BANCARIAS

La cuenta comisiones bancarias agrupan el monto debitado por el banco por el uso de los servicios bancarios, así como por la retención y comisión por cobro con tarjetas de crédito.

5.2.1.14.07 GASTOS NO DEDUCIBLES

Dentro de este grupo se registran los gastos que no son considerados como deducibles en la declaración del impuesto a la Renta formulario 101. De acuerdo a todos los numerales establecidos por el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 35.

Dentro de esta cuenta en el año 2019 se elaboró un asiento de regulación de cuentas contables, el mismo que se presenta a continuación:

Asiento N° 2019-008805

CUENTAS	DEBE	HABER
12 % IVA COMPRAS	\$ 174,84	
CRÉDITO RETENCIÓN IVA (VENTAS)	\$ 805,82	
RET. FUENTE IVA 70% SERVICIOS		\$ 313,64
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 667,02
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 10.788,18
CREDITO FISCAL DE IVA		\$ 1.180,43
OTROS GASTOS (NO DEDUCIBLES)	\$ 13.445,27	
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 1.476,66
(=) SUMAN	\$ 14.425,93	\$ 14.425,93

Observación 9.

Para el año 2019 se efectuó un asiento de ajuste para regular las cuentas de impuestos de años anteriores esto por un valor de USD 13,445.27 (Trece mil cuatrocientos cuarenta y cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 27/100), los mismos que mediante acta se acordó que sean colocados como gastos no deducibles. Esta irregularidad se ocasionó principalmente por el mal manejo contable de las cuentas en años pasados.

Recomendación 10.

Se recomienda revisar minuciosamente las cuentas contables a las que se afecta en cada transacción que se efectúa diariamente, de manera que nos permitan evitar estos errores. Los gastos no deducibles afectan directamente al crecimiento de la utilidad gravable para la compañía, y por ende el pago de impuestos, pues, aunque en el año 2019 no se generó Impuesto a pagar, hay que tener presente que estos valores en gran cantidad contribuyen a que la compañía tenga que efectuar una mayor cantidad de pagos por concepto de impuestos y se disminuya el crédito tributario a favor de la compañía.

○ SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA 2018

RUBRO EXAMINADO	RECOMENDACIÓN	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Conciliaciones Bancarias	1.Las personas que se encargan de conciliar las cuentas bancarias luego de realizarlas deben ser firmadas, de manera que se tendrá un mejor control de la información detallada y confiable de los saldos que se reflejen tanto en libros como en el estado de Situación Financiera.	Cumplida
Otras cuentas por cobrar	2.Se recomendó renovar el contrato firmado por el Sr. César Palacios, con la finalidad que garantice la deuda que se encuentra vigente, además esta cuenta debe estar dentro del Activo No Corriente.	No cumplida
Inventarios	3.Considerar la posibilidad de cambiar el manejo de Inventario al Sistema de Cuenta permanente o inventario perpetuo.	Cumplida
Propiedad, planta y equipo	4.La compañía maneja un cuadro de depreciaciones, sin embargo, es recomendable que mantenga actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que deba figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, detalle del bien, depreciación acumulada.	No cumplida

Sueldos y Salarios	5.Existen diferencias al revisar los roles de pago individuales de los trabajadores, se recomendó revisar minuciosamente los valores que van a ser pagados al trabajador sobre la base de los días y horas extras laboradas para luego reportarlos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS.	No cumplida
Conciliación Tributaria	6.Se recomienda al 31 de diciembre registrar el asiento de la conciliación tributaria y pago a trabajadores.	No cumplida

En conclusión, del seguimiento a las recomendaciones del año anterior se establece que de las 6 recomendaciones realizadas a la Compañía solamente se han cumplido 2.

Detalle	No.
Cumplidas	2
No cumple	4
Total	6

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, en si es indispensable para las compañías en la actualidad ya que permite lograr:

- Efectividad y eficiencia en las actividades operacionales.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidos por los organismos de control.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas estratégicas y optimar su rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos económicos, detectar errores, coadyuva con la preparación de información financiera confiable, evitando siempre la pérdida de reputación de la empresa u otras consecuencias a largo plazo.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tienen su responsabilidad participativa en el adecuado o incorrecto ambiente de control, así:

- **Gerente:** Es el responsable directo del control interno.
- **Contador:** Lleva un adecuado sistema contable financiero y administrativo, asistiendo al control interno.
- **Parte relacionada:** Socios, clientes, proveedores, instituciones financieras, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayuda a conducir las actividades de control.
- **Personal Operativo:** Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.
- **Auditoria Externa:** Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que participen al fortalecimiento institucional.

Sobre la base de lo mencionado el auditor con un criterio independiente, ha centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera, es así que provee sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno de la empresa.

❖ EVALUACIÓN DE RIESGOS

CAJA BANCOS; Se deben implementar arqueos de caja sorprendidos por una persona externa al departamento contable. Esto con la finalidad de comprobar en cualquier tiempo que el saldo contable y el saldo de caja coincidan efectivamente.

SUELDOS Y SALARIOS; Efectuar mayor control en cuanto a la revisión de fórmulas ingresadas en el sistema para el cálculo del aporte personal y patronal, o a su vez revisar una vez tengan impresos los roles de pago de manera aleatoria con la finalidad de que los saldos cuadren con los reportados en el IESS.

EXAMEN ESPECIAL; Hacer exámenes especiales a una determinada cuenta contable periódicamente, por lo que se sugiere la contratación de personal debidamente capacitado que preste servicios de forma independiente y externa a la compañía, con el propósito de dar mayor tranquilidad a la junta general de socios, sobre la eficiencia en el manejo de la actividad económica.

COMPROBANTES DE VENTA; Verificar que las personas que emiten comprobantes de venta físicos se encuentren registrados legalmente el SRI, y registren su actividad económica acorde a la compra que se está efectuando.

CRITERIO CONTABLE; Hay que establecer mejor los criterios contables con el fin de colocar las cuentas contables acorde a su definición, naturaleza y uso.

Efectuar capacitaciones constantes a todas las áreas de la empresa, con la finalidad que conozcan los cambios impuestos en la Ley.

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

5.1. ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En el proceso de la auditoría del año 2019 se procedió a verificar los documentos de la compañía que constan en la Superintendencia de Compañías en los cuales se pudo evidenciar que:

- El nombramiento de los administradores vigentes se encuentra debidamente actualizado y registrado en el Registro Mercantil.
- Se registró correctamente el aumento de capital social y cambio de objeto social de la compañía en el año 2019.
- En cuanto a las juntas de socios que la compañía realiza durante el año se recomienda seguir empleando los mecanismos que se vienen efectuando de manera que se cumpla con lo establecido en la Ley de Compañías.
- Es importante recordar que todas las sesiones de las Juntas Generales de Socios, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la Junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.
- El documento legal de la deuda por cobrar al Sr. Cesar Palacios, ya no se encuentra vigente, por lo que es necesario su actualización.
- Los contratos de arrendamiento de los locales en donde funcionan las sucursales se encuentran vigentes a la fecha.
- La Reserva Legal de la compañía se mantiene con el mismo valor del año 2018.

5.2 ASPECTOS TRIBUTARIOS RELEVANTES

En lo que respecta a los aspectos tributarios, luego del proceso de revisión y verificación de información se puede mencionar:

- Las declaraciones de IVA e Impuesto a la renta se encuentran elaboradas acorde a las fechas establecidas por el SRI.
- Se realizó la última actualización del RUC el 20 de febrero del 2020.

- El anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores se subió correctamente y dentro de los plazos.
- La anulación de retenciones y facturas se realizaron dentro del mes de afectación.
- La compañía mantiene la facturación electrónica.

Se recomienda tomar en cuenta las recomendaciones efectuadas con el fin de seguir cumpliendo las obligaciones que mantiene con los organismos de control; Superintendencia de Compañías, SRI, IESS, ARCSA y de esa manera evitar multas y sanciones.

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

VI – ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

1. Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otros u omisiones que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.
2. Es importante dar de baja los cheques que se encuentran girados y no cobrados de manera que este valor no se siga aumentando e influya en el saldo bancos.
3. Es necesario realizar políticas contables de acuerdo al criterio profesional de la contadora encargada de manera que exista una actualización en cuanto al manejo de la contabilidad y la información, apegándose siempre a lo que la ley establece.
4. El aviso de novedad por concepto de horas extras, suplementarias y bonificaciones debe efectuarse de acuerdo al rol de pagos mensual que la compañía elabora, de manera que los aportes cuadren exactamente tanto en libros contables como en el IESS.
5. Verificar las fechas de vigencia de los contratos que mantiene la compañía tanto con proveedores como con los clientes de manera que se encuentren actualizados.
6. Considerar la actualización del sistema o capacitación para el personal que recién empieza a laborar en la compañía de manera que el ingreso de información sea confiable.
7. Se debe poner énfasis en el manejo del inventario, y responsabilizar a las personas que se encuentran a cargo de cada sucursal, pues, se venden artículos que están a la mano de los clientes y estos por acumulación de la gente o por olvido se pueden vender sin facturar, de manera que no se da de baja en la kárdex y afecta al inventario.

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

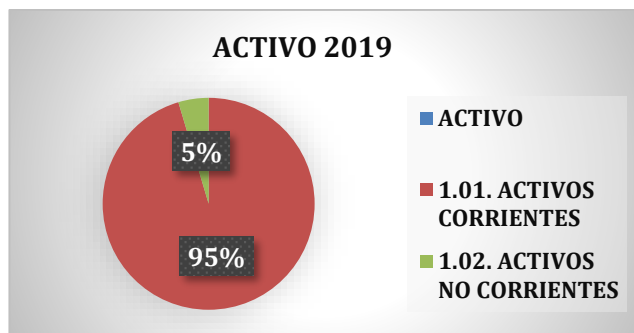
ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

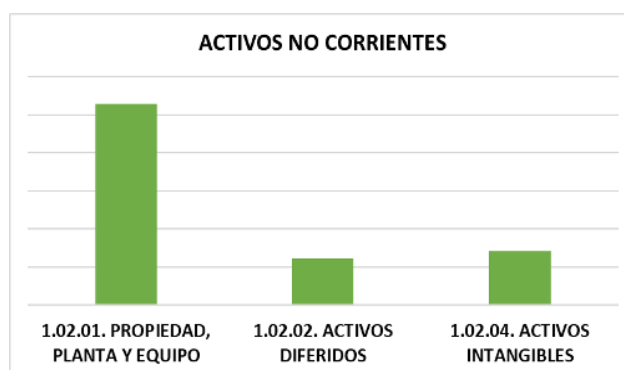
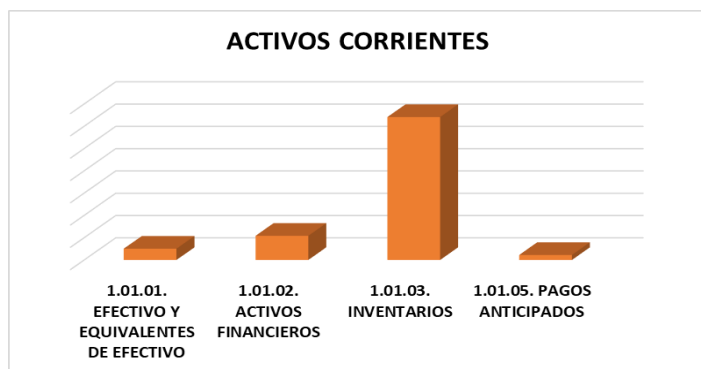
El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, con referencia sobre el total de activos, pasivos y patrimonio para el Balance General, o sobre el total de ventas y gastos para el Estado de Resultados.

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA.LTDA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Acumulado)				ANÁLISIS VERTICAL	
Al 31/12/2019					
	2019	2018	2019	2018	
1. ACTIVO	\$ 862.416,41	\$ 842.481,11	100,00%	100,00%	
1.01. ACTIVOS CORRIENTES	\$ 822.643,39	\$ 807.479,06	95,39%	95,85%	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 50.571,43	\$ 31.375,26	5,86%	3,72%	
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 108.400,20	\$ 164.753,45	12,57%	19,56%	
INVENTARIOS	\$ 641.157,58	\$ 589.256,27	74,34%	69,94%	
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 22.514,18	\$ 22.094,08	2,61%	2,62%	
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 39.773,02	\$ 35.002,05	4,61%	4,15%	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 26.475,86	\$ 31.513,26	3,07%	3,74%	
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 6.176,92	\$ 1.393,55	0,72%	0,17%	
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 7.120,24	\$ 2.095,24	0,83%	0,25%	
2. PASIVOS	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	100,00%	100,00%	
2.01.PASIVOS	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	100,00%	100,00%	
PASIVOS CORRIENTES	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	100,00%	100,00%	
3. PATRIMONIO	\$ 398.143,80	\$ 342.765,33	100,00%	100,00%	
3.01. PATRIMONIO	\$ 398.143,80	\$ 342.765,33	100,00%	100,00%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 862.416,41	\$ 842.481,11			

1. ACTIVO



- El grupo del Activo se encuentra constituido por dos subgrupos: Activos Corrientes que constituyen el 95% y el subgrupo de los Activos no Corrientes que representan el 5% del total del grupo.



- Dentro del Activo Corriente, los inventarios representan para la compañía un 74,34 % del total del Activo, esto debido al volumen de mercadería que mantiene para venta, seguido de la cuenta Activos Financieros.
- Por otro lado el Activo no Corriente se encuentra representando en un 3,74% por los Activos Fijos que son propiedad de la compañía y de los cuales se espera obtener un beneficio económico futuro.

2. PASIVO



El pasivo Corriente representa el 100% del total Pasivo, la empresa no mantiene obligaciones a largo plazo por ende no utiliza la cuenta Pasivo no Corriente.

- Dentro del Pasivo Corriente la cuenta más representativa es Proveedores por pagar con un porcentaje de 96.02%, esto ocasionado por las deudas que mantiene la compañía por la compra de mercaderías a crédito.

3. PATRIMONIO

PATRIMONIO 2019				
99,74%				
	4,43%	1,11%	-6,63%	1,35%
CAPITAL SOCIAL	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

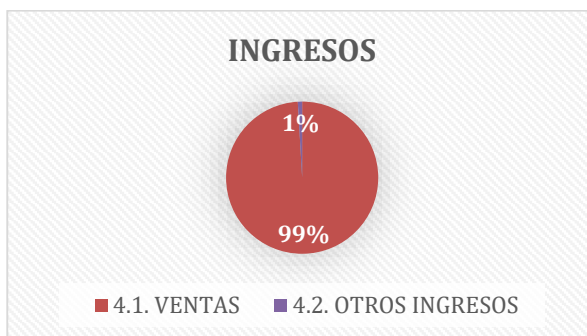
Dentro del grupo Patrimonio, el capital social ocupa el 99,74% esto debido al aporte de los socios.

- Para el año 2019 pese a todos los gastos e inversiones la utilidad alcanza el 1,35% lo que permite seguir operando favorablemente.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

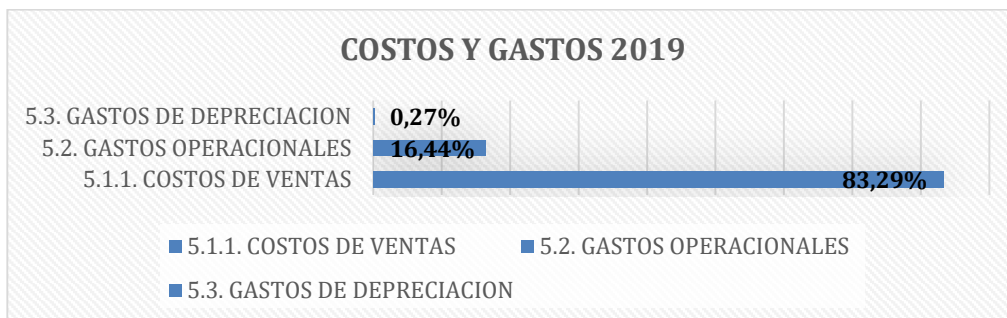
FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA.LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01/01/2019 AL 31/12/2019				
	ANÁLISIS VERTICAL			
	2019	%	2018	%
4. INGRESOS	\$ 1.935.622,34	100,00%	\$ 1.855.943,04	100,00%
VENTAS	\$1.917.943,53	99,09%	\$ 1.840.842,86	99,09%
OTROS INGRESOS	\$17.678,81	0,91%	1.5100,18	0,91%
5. COSTOS Y GASTOS	\$1.930.243,87	100,00%	\$ 1.873.249,30	100,00%
COSTOS DE VENTAS	\$1.607.693,73	83,29%	\$ 1.545.775,21	82,50%
5.2. GASTOS OPERACIONALES	\$322.550,14		\$ 327.474,09	
REMUNERACIONES	\$155.424,17	8,05%	\$ 189.086,5	10,01%
BENEFICIOS SOCIALES	\$51.769,45	2,68%	\$ 60.088,48	3,20%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$6.500,51	0,34%	\$ 6.657,59	0,40%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$7.046,27	0,37%	\$ 2.033,36	0,10%
GASTOS DE VIAJE Y GESTION	\$866,50	0,04%	\$ 0	0,00%
GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCION	\$180,52	0,01%	\$ 1.581,36	0,10%
OTROS GASTOS	\$49.294,67	2,55%	\$ 33.601,12	1,80%
GASTOS DE SERVICIOS	\$16.496,87	0,85%	\$ 17.548,37	0,90%
GASTOS POR SERVICIOS CONTRATADOS ADMINIS.	\$11.328,46	0,59%	\$ 5.955,51	0,30%
GASTOS DE CONTRIBUCIONES Y CUOTAS ADM.	\$640,29	0,03%	\$ 481,02	0,00%
GASTO IMPUESTOS	\$17.408,75	0,90%	\$ 3.837,29	0,20%
GASTO SEGUROS	\$332,64	0,02%	\$ 215,6	0,00%
5.3. GASTOS DE DEPRECIACION	\$5.261,04		\$ 6.387,89	
GASTOS DEPRECIACION EQUIPO DE OFIC	\$2.999,28	0,00%	\$ 4.422,38	0,20%
GASTO DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$2.261,76	0,12%	\$ 1.965,51	0,10%

4. INGRESOS



- Los ingresos de la compañía están representados en un 99% por la venta de mercaderías en su mayoría gravadas con tarifa 0% de IVA, y el 1% restante corresponde a los descuentos y devoluciones de compras, así como los sobrantes de caja y otros ingresos relacionados con la actividad económica de la misma.

5. COSTOS Y GASTOS



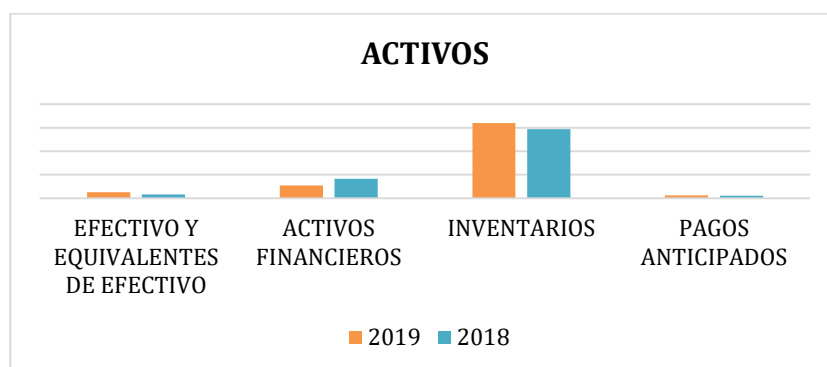
- El costo de ventas ocupa el 83,29% del total de Costos y gastos, esto se debe a la compra de mercadería para la venta al público, seguido de los gastos operacionales que ocupan el 16,44% relacionados principalmente con el gasto de personal, mantenimiento, servicios, y demás que son necesarios para que la compañía se mantenga en marcha.

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis horizontal calcula la variación absoluta y relativa que ha sufrido cada una de las partidas del Balance General y Estado de Resultados, en dos periodos de tiempo consecutivos, estableciendo el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado, de manera que permite identificar si el periodo en curso de la empresa fue bueno, regular o malo.

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA			ANÁLISIS HORIZONTAL	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Acumulado)				
Al 31/12/2019			2019-2018	
	2019	2018	Variación absoluta	Variación Relativa
1. ACTIVO	\$ 862.416,41	\$ 842.481,11	\$ 19.935,30	2,37%
1.01. ACTIVOS CORRIENTES	\$ 822.643,39	\$ 807.479,06	\$ 15.164,33	1,88%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 50.571,43	\$ 31.375,26	\$ 19.196,17	61,18%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 108.400,20	\$ 164.753,45	-\$ 56.353,25	-34,20%
INVENTARIOS	\$ 641.157,58	\$ 589.256,27	\$ 51.901,31	8,81%
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 22.514,18	\$ 22.094,08	\$ 420,10	1,90%
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 39.773,02	\$ 35.002,05	\$ 4.770,97	13,63%
PROPIE., PLANTA Y EQUIPO	\$ 26.475,86	\$ 31.513,26	-\$ 5.037,40	-15,99%
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 6.176,92	\$ 1.393,55	\$ 4.783,37	343,25%
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 7.120,24	\$ 2.095,24	\$ 5.025,00	239,83%
2. PASIVOS	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	-\$ 35.443,17	-7,09%
2.01. PASIVOS	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	-\$ 35.443,17	-7,09%
PASIVOS CORRIENTES	\$ 464.272,61	\$ 499.715,78	-\$ 35.443,17	-7,09%
3. PATRIMONIO	\$ 398.143,80	\$ 342.765,33	\$ 55.378,47	16,16%
3.01. PATRIMONIO	\$ 392.765,33	\$ 360.071,59	\$ 32.693,74	9,08%
CAPITAL SOCIAL	\$ 397.118,00	\$ 347.118,00	\$ 50.000,00	14,40%
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ 17.627,70	\$ 17.627,70	\$ -	0,00%
RESERVAS	\$ 4.411,88	\$ 4.411,88	\$ -	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	-\$ 26.392,25	-\$ 9.085,99	-\$ 17.306,26	190,47%
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 5.378,47	-\$ 17.306,26	-\$ 11.927,79	-131,08%
Resultados del Presente Ejercicio	\$ 5.378,47	-\$ 17.306,26		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 862.416,41	\$ 842.481,11		

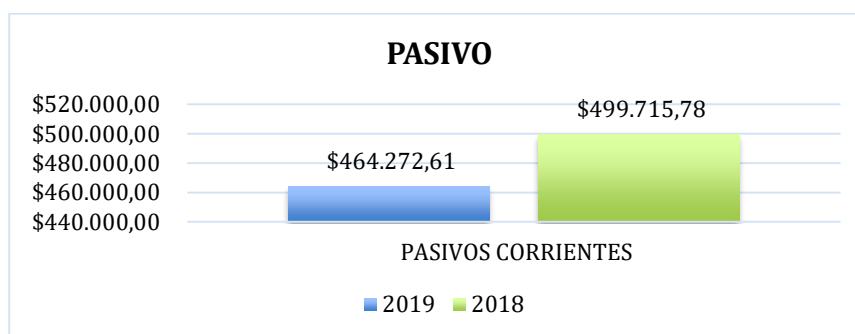
1. ACTIVO



De acuerdo a la gráfica se pueden obtener los siguientes resultados:

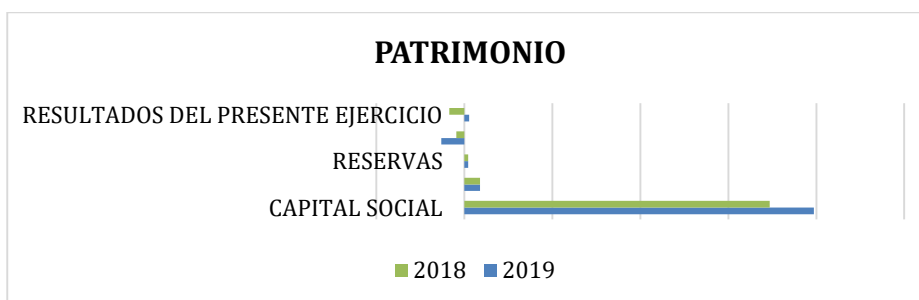
- En el año 2019 se registró un incremento en el Efectivo y Equivalentes de efectivo, debido al aumento en la cuenta Sobrantes de Caja y Bancos.
- El grupo de activos financieros disminuyó en el año 2019 debido a la recaudación de la cuenta por cobrar al Sr. Cesar Palacios, el mismo que ascendió a USD 59.925,06.
- La compra de inventarios en el año 2019 fue mayor en relación al año 2018, esto debido a la demanda de mercadería.

2. PASIVO



- El pasivo corriente para el año 2019 disminuyó debido a que se provisionó el pago de las retenciones en la fuente e IVA del mes de diciembre, los mismos que deben ser cancelados en enero del año 2020, caso contrario a lo ocurrido en el año 2018 estos saldos quedaron por pagar.
- Por otro lado, la cuenta proveedores disminuyó en un 6,18% con respecto al año 2018, debido a que se pudo cancelar las cuentas pendientes con los proveedores en mayor proporción, esto debido a que los ingresos fueron superiores en el año 2019.

3. PATRIMONIO

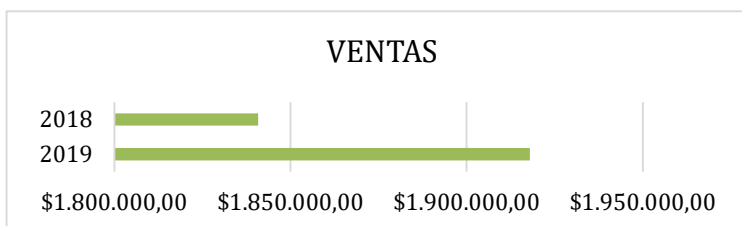


- En el año 2019, se incrementó el capital Social en 50.000 participaciones de USD. 1 cada una.
- Las Reservas mantienen el mismo valor que el año 2018.
- Se obtuvo una utilidad de USD. 5.378,47, debido a que los ingresos fueron mayores a los costos y gastos, y el incremento de ventas fue favorable en relación al año 2018, que se obtuvo una pérdida al final del ejercicio económico.

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS

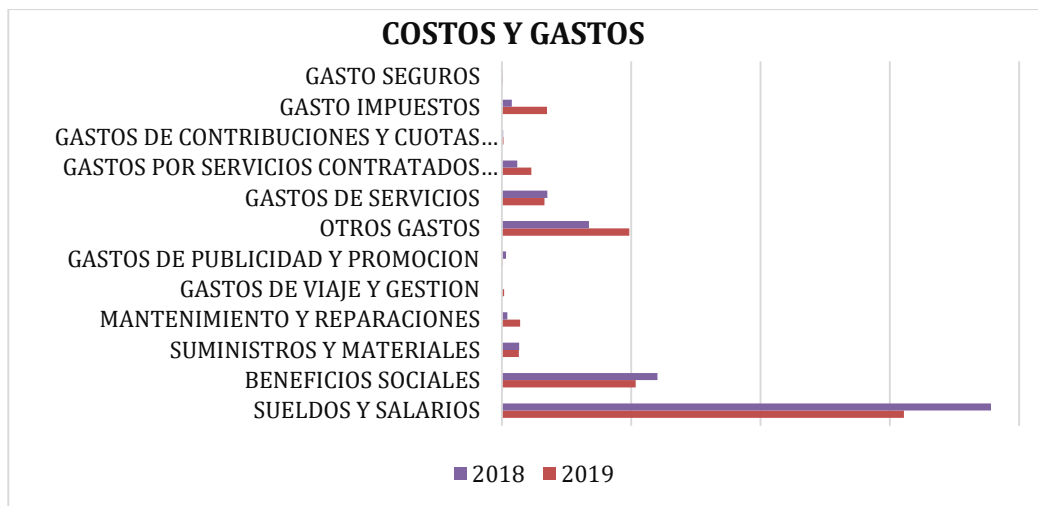
FARMACIAS LOJA FAMLOJA CIA LTDA			ANALISIS HORIZONTAL	
ESTADO DE RESULTADOS			2019 - 2018	
Del 01/01/2019 al 31/12/2019				
	2019	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4. INGRESOS	\$1.935.622,34	\$ 1.840.842,86	\$ 94.779,48	5%
4.1. VENTAS	\$1.917.943,53	\$ 1.840.842,86	\$ 77.100,67	4%
VENTAS	\$1.917.943,53	\$ 1.840.842,86	\$ 77.100,67	4%
5.COSTOS	\$1.930.243,87	\$ 1.873.249,30	\$ 56.994,57	3%
5.1. COSTOS	\$1.607.693,73	\$ 1.545.775,21	\$ 61.918,52	4%
COSTOS DE VENTAS	\$1.607.693,73	\$ 1.545.775,21	\$ 61.918,52	4%
5.2. GASTOS OPERACIONALES	\$317.289,10	\$ 321.086,20	-\$ 3.797,10	-1%
5.2.1. GASTOS DE ADMINISTRACION	\$317.289,10	\$ 321.086,20	-\$ 3.797,10	-1%
SUELDOS Y SALARIOS	\$155.424,17	\$ 189.086,50	-\$ 33.662,33	-18%
BENEFICIOS SOCIALES	\$51.769,45	\$ 60.088,48	-\$ 8.319,03	-14%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$6.500,51	\$ 6.657,59	-\$ 157,08	-2%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$7.046,27	\$ 2.033,36	\$ 5.012,91	247%
GASTOS DE VIAJE Y GESTION	\$866,50	----	\$ -	0%
GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCION	\$180,52	\$ 1.581,36	-\$ 1.400,84	-89%
OTROS GASTOS	\$49.294,67	\$ 33.601,12	\$ 15.693,55	47%
GASTOS DE SERVICIOS	\$16.496,87	\$ 17.548,37	-\$ 1.051,50	-6%
GASTOS POR SERVICIOS CONTRATADOS ADMINIS	\$11.328,46	\$ 5.955,51	\$ 5.372,95	90%
GASTOS DE CONTRIBUCIONES Y CUOTAS ADMINI	\$640,29	\$ 481,02	\$ 159,27	33%
GASTO IMPUESTOS	\$17.408,75	\$3.837,29	\$ 13.571,46	354%
GASTO SEGUROS	\$332,64	\$ 215,60	\$ 117,04	54%
5.3. GASTOS DE DEPRECIACION	\$5.261,04	\$6.387,89	-\$ 1.126,85	-18%
GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	\$5.261,04	\$6.387,89	-\$ 1.126,85	-18%
Resultados del Presente Ejercicio	\$ 5.378,47	\$ -17.306,26	\$ 22.684,73	-131%

4. INGRESOS



- Las ventas para el año 2019 se han incrementado en USD 77.100,67 (Setenta y siete mil cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 67/100) con respecto al año 2018.
- Dentro de los ingresos para el año 2019 se añadió al plan de cuentas la cuenta Otros Ingresos la misma que al 31 de diciembre tuvo un valor de USD 3.677,36, así mismo el valor de sobrantes de caja sufrió un incremento esto por el ingreso del dinero proveniente del ministerio de trabajo por el convenio de empleo joven que se mantuvo con un empleado.

5. COSTOS Y GASTOS



- Dentro del rubro sueldos y salarios, para el año 2019 este disminuyó en USD 33.662,33 debido a la reducción de personal, afectado de manera directa la cuenta beneficios sociales.
- El rubro otros gastos en el año 2019 se incrementó debido al incremento de la cuenta gasto IVA por USD 8.712,77, por otro lado, el gasto de publicidad y promoción para el año 2019 se redujo en un -89% con respecto al año 2018.

- La cuenta Gasto Impuestos se incrementó para el año 2019 debido a que se efectuó un asiento de ajuste en la cuenta Gastos no deducibles, esto con la finalidad de regular las cuentas de impuestos de años anteriores por un valor de USD 13,445.27 por (Trece mil cuatrocientos cuarenta cinco dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 27/100).

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

INDICADORES FINANCIEROS

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

- **RAZÓN CORRIENTES:** La razón corriente permite evidenciar que la Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda., está en capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada dólar que adeuda se dispone de USD 1,77.

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\begin{aligned}\text{RAZÓN CORRIENTE} &= (822.643,39 / 464.272,61) \\ &= 1,77.\end{aligned}$$

- **PRUEBA ÁCIDA:** A través de este indicador se puede determinar que la empresa mantiene de Activos disponibles USD 0,39. para pagar de manera inmediata USD 1,00 de Pasivo Corriente.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\begin{aligned}\text{PRUEBA ÁCIDA} &= (822.643,39 - 641.157,58 / 464.272,61) \\ &= 0,39.\end{aligned}$$

2. INDICADORES DE ACTIVIDAD O GESTIÓN

- **DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR:** Mediante la aplicación de este indicador nos podemos dar cuenta que el periodo de cobro a los clientes es de 20 días, por lo tanto, se encuentra dentro del plazo de crédito establecido en las políticas contables de la empresa.

$$\text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR} * 360}{\text{VENTAS}}$$

$$\begin{aligned}\text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTA POR COBRAR} &= (108.400,2 * 360) / 1.917.943,53 \\ &= 20 \text{ días.}\end{aligned}$$

- **ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES:** Como resultado de este indicador se ha determinado que la rotación de los activos de la empresa es de 2,22, lo cual es favorable debido a que se encuentra en los límites aceptables.

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{TOTAL DE LOS ACTIVOS}}$$

$$\begin{aligned}\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} &= (1.917.943,53 / 862.416,41) \\ &= 2.22.\end{aligned}$$

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO:** Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 54 %, es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones, determinando que la empresa no mantiene un elevado grado de endeudamiento y que los socios son dueños de un 46%.

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\begin{aligned}\text{ENDEUDAMIENTO} &= (464.272,61 / 862.416,41) \\ &= 0,54 * 100 \\ &= 54\%.\end{aligned}$$

- **APALANCAMIENTO:** Este indicador permite medir el grado de compromiso del patrimonio de Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda., para con los acreedores por cada USD 1,00 de patrimonio, se tienen deudas por UDS 1,17.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\begin{aligned}\text{APALANCAMIENTO} &= (464.272,61 / 398.143,00) \\ &= 1,17.\end{aligned}$$

4. INDICADORES DE RENTABILIDAD

- **RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE):** El beneficio que ha logrado Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda., en lo referente a la utilidad con respecto al financiamiento propio de los socios es de 0,01 ctvs., dentro del periodo 2019, mientras mayor sea este beneficio mayor será el rendimiento que se obtenga.

$$\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\begin{aligned}\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO} &= (5,378.47 / 398.143,00) \\ &= 0,01.\end{aligned}$$

- **RENDIMIENTO DE ACTIVO TOTAL (ROA):** En base al resultado del indicador Rendimiento sobre los Activo se observa que la empresa esta obteniendo 0,01 ctvs de utilidad neta por cada USD 1,00 de Activos.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\begin{aligned}\text{RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS} &= (5,378.47 / 862.416,41) \\ &= 0,01.\end{aligned}$$

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO DE FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A la Administración de:

FARMACIAS LOJA FAMLOJA CÍA. LTDA.

En relación al examen de los estados financieros de **Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento sobre la auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de *Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda.*, es responsable por el diseño y operación del sistema de control Interno y Contable, ya que está compuesto por un grupo de profesional que se encarga de realizar el mismo, encaminado en lograr que la empresa marche bien dentro del desarrollo normal de sus actividades y consiga:

- Cumplir las Leyes y regulaciones establecidas por los organismos de control.
- Lograr los objetivos y metas de la compañía.
- Eficiencia en todas las actividades.
- Presentar información contable real, oportuna, eficiente para tomar decisiones acertadas.
- Inculcar valores de compañerismo dentro del grupo de trabajo.

Esto a través de la implementación de un conjunto de acciones, políticas, planes y métodos.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF).

Para nuestro equipo de auditores al momento de realizar una evaluación dentro del panorama organizacional existe un riesgo inherente que afecta la valoración del sistema de Control Interno y Contable, por lo que es posible que existan errores o irregularidades no detectadas.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios.

Una vez efectuado el proceso de auditoría y sobre la base de nuestra revisión, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas directamente con el aspecto contable de ***Farmacias Loja FamLoja Cía. Ltda.***

Se ponen a consideración las siguientes observaciones y recomendaciones:

- El dinero por la recaudación en ventas no puede reposar muchos días dentro de las cajas de la compañía, cuando existan feriados se debe depositar mínimo al siguiente día laborable.
- Se recomienda que una vez aplicadas las conciliaciones bancarias se identifiquen correctamente todos los depósitos registrados en la cuenta bancos, así como, los cheques que han sido girados y no cobrados.
- El documento que respalda la cuenta por cobrar con el Sr. Cesar Palacios ya venció en el 27 de agosto del año 2017, se debe actualizar dentro de este año. Aun cuando ya se haya hecho un abono a esta cuenta es necesario revisar los documentos importantes de la compañía para verificar que las fechas de termino no se encuentren vencidas.
- Establecer una política para fijar el monto al que debe ascender un activo para que sea considerado dentro del Grupo Propiedad Planta y Equipo.
- Se recomienda revisar detenidamente los roles de pago efectuados en el sistema, independientemente de que estos sean automáticos, pues existen errores que hay que detectarlos antes de proceder hacer el aviso de variación en el IESS, esto con la finalidad de no perjudicar tanto al empleado como al empleador.

- Considerar el cambio o actualización del sistema contable de manera que los reportes sean precisos, claros y se puedan descargar sin inconveniente o a su vez capacitar al personal de manera que la depuración de la información no presente errores.
- Realizar conteos de inventario al azar con la finalidad de verificar si los productos en físico están acorde al módulo del inventario de la compañía y de esa manera detectar irregularidades. Así mismo es necesario capacitar al personal de ventas con la finalidad que los cuadros de caja sean lo más exacto posibles.

Una vez efectuadas las observaciones y recomendaciones, se deberá realizar los correctivos necesarios con el fin de mejorar el control interno.

*Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración **FARMACIAS LOJA FAMMLOJA CÍA.LTDA**, por la participación y colaboración atenta dentro del proceso de auditoría, aún con los inconvenientes que se están viviendo en el país.*

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Loja, Junio de 2020.

Página 67 de 67