

Cuenca a 22 de julio de 2020

Srta. Ing.
Martha Rodríguez Meneses
GERENTE DE FERRISARIATO AZOGUES - FERRIAZOGUES CIA. LTDA.

Por intermedio de la presente me dirijo a usted respetuosamente con el objeto de:

Realizar la entrega del Informe de Auditoría Externa por el ejercicio fiscal 2019, el cual consta de dos documentos: Dictamen de Auditoría Externa e Informe de Auditoría Externa, los cuales dan cuenta de la labor realizada, respecto a la emisión de una opinión técnica acerca de la racionalidad con la que se revelan los estados financieros a cierre del periodo fiscal 2019, al interior de los cuales se podrá apreciar mayores detalles que se exponen sobre lo mismo.

De requerirse explicaciones adicionales sobre lo puesto de manifiesto reitero mi predisposición para poder atenderlas.

Por la atención que se servirá dar al presente anticipo mi reconocimiento por la confianza depositada.

Atentamente


POLO CESAR CABRERA
Auditor Externo
REG. SC-RNAE-259

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 22 de julio del 2020.

PARA LA HONORABLE JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE FERRISARIATO AZOGUES FERRIAZOGUES CIA.LTDA.

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de FERRISARIATO AZOGUES, FERRIAZOGUES CIA.LTDA., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2019, integrados por: el Estado de Situación, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial como también Notas y Políticas Contables correspondientes, luego de una planificada revisión manifestamos lo que se expone a continuación:

1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que la de esta firma es expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, en base a la auditoría practicada, sobre los registros contables y sobre la exposición de tales estados financieros.

2.- Cabe manifestar que esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (NIAAs), por lo tanto el trabajo profesional realizado, ha requerido de labores tales como: Planificación y revisiones complementarias que implican actividades tales como las siguientes: Evaluación del Sistema de control Interno; Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones; Evaluación de Cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES); Evaluación de la documentación, valoración de estimaciones contables importantes, entre otras. Podemos apreciar que las labores concernientes a esta auditoría se realizaron encaminadas a reunir suficientes elementos de juicio los mismos que han permitido llegar a conclusiones que permiten, expresar con un razonable grado de certeza, sobre el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporcione una base fundamentada para emitir la presente opinión, por lo que:

3.- Podemos expresar que los Estados Financieros mencionados anteriormente y objeto del presente examen, presentan en todos los aspectos materiales la posición razonable de la situación financiera de FERRIAZOGUS FERRISARIATO AZOGUES CIA.LTDA. al 31 de diciembre del año fiscal 2019, de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, salvo las observaciones señaladas en las notas 10 y 14, en donde no se revelan las obligaciones financieras que mantiene la compañía con el Banco Pichincha y Produbanco desglosadas en los componentes de corto y Largo Plazo; y en virtud de la nota nro. 12 del mismo informe, la compañía, no registra gastos y provisiones por post-empleo por Jubilación Patronal y Desahucio que corresponde por servicios prestados por personal enrolado con relación de dependencia a diciembre de cierre de periodo fiscal, como lo dispone la Sección 28 de la NIIF-PYMES vigente.

ATENTAMENTE,


CPA- ECON. POLO CÉSAR CABRERA,
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO SC - RNAE # 259

Cuenca a 22 de julio del 2020

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE FERRIAZOGUES CIA.LTDA. POR EL PERIODO FISCAL 2019.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

FECHA DE CONSTITUCION:	24 de junio de 2016.
DENOMINACION:	FERRIAZOGUES CIA. Ltda.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil, Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
OBJETO SOCIAL:	La comercialización, producción, importación o exportación de bienes, productos y servicios de ferretería y afines en general como, productos y acabados de construcción, material eléctrico, electrónico, motores, maquinarias, bienes y productos para el hogar y la industria, equipos de recreación y deportivos. Para la realización de su objeto social único como ferrisariato, la compañía, podrá también constituirse en depósito para el almacenamiento de las mercaderías importadas por la compañía. En general la compañía podrá ejecutar y celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley y relacionados directamente con su objeto social, así como todos lo que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir con las obligaciones derivadas de su existencia y de su actividad.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional y en el exterior previo trámite correspondiente.
DOMICILIO:	Cantón Azogues, Provincia del Cañar, Av. Luis Monsalve Pozo S/N y Adolfo Palomeque.
DURACION:	30 años.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION:

La empresa tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Socios, Representación Legal: Gerente General y presidente.

STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO: Empresa en marcha

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

La compañía se halla sujeta a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-PYMES

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.-Bases de Presentación.

De conformidad a normas internacionales NIIF-PYMES a partir del inicio de sus actividades,

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico en lo referente a partidas contables de orden monetario, en tanto que para otros rubros su medición se lo realiza conforme a las NIIF-PYMES con el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

a2.Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:

Se mantiene como moneda funcional y de presentación para la Preparación de estados financieros EL dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

a3.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

a4. Presentación de Los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la compañía comprenden: Los Estados de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, de Cambios en la Posición Patrimonial y flujos de Efectivo terminados a diciembre 31 del 2019, conforme a la NIIF-PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos.-

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, fondos rotativos y demás componentes del activo, como pueden ser los fondos denominados equivalentes de Efectivo agrupados como disponible, segregados y clasificados conforme a su calidad de liquidez, y se pueden utilizar en forma inmediata. De hallarse saldos de cuentas por movimientos bancarios de orden corriente por valores negativos, se clasifican en pasivo corriente a cierre de periodo fiscal.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Lo constituyen casi en su totalidad dentro de las NIIF-PYMES el grupo d) del segmento 11.5 de la sección 11 Instrumentos Financieros de la NIIF-PYMES, de su clasificación de entre los siete grupos en que se desglosan los Instrumentos Financieros Básicos, igualmente segregados conforme a su origen, tales como cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

A cierre de periodo fiscal se valoran sus posibilidades de cobro por los valores pendientes de recaudación con la finalidad de determinar las existencia de situaciones que ameriten ajustar por deterioro, condición base para establecer cargos por incobrabilidad acordes a ellas, con la finalidad de determinar valores pendientes de recaudación conforme a la realidad a fin de ejercicio.

b3. Baja en cuentas de activos financiero

Se produce la baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

b4.- Inventarios.

Los inventarios por elementos para la venta e insumos de producción, se valoran de entrada a su costo de adquisición o valor neto razonable, el que resulte menor, se hallan valorados sobre la base del costo promedio de adquisición en el ejercicio. Se reconoce la posibilidad de crear provisiones por deterioro, que bien podría ser aplicable por una obsolescencia debidamente calificada y en base a análisis de una real posibilidad de venta por debajo de su valor en libros.

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición más aquellos relacionados con su instalación hasta lograr ponerlo en condiciones de funcionamiento; se hallan desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, más el registro complementario para las asignaciones por concepto de depreciación acumulada. Para los casos en los cuales el valor en libros, no corresponda con un valor razonable significativamente mayor de ellos o parte de ellos, deberá corregirse tal diferencia con ajuste contable sustentado en avalúos calificados. De darse el caso la compañía prevé la posibilidad de crear una provisión de gastos por deterioro, que se pueda dar por pérdida de valor fuera de su costo previsto (depreciación). Los gastos de reparación y mantenimiento que tienen como característica la devolución de las condiciones iniciales de funcionalidad, se las reconoce en el estado de resultados del ejercicio en el que ocurran.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación se ha calculado utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos, que juntamente con los valores residuales, cuotas preestablecidas por depreciación son revisadas a fin de ejercicio.

A continuación se presentan las principales tasas de depreciación de diversas partidas de activos fijos y las vidas útiles a ser usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasa
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%

Equipo de computación	33%
Vehículos	20%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

b7. Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

b8. Impuestos Corrientes.-

Son los que corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes, incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basará en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

El impuesto a la renta causado será calculado con base en la tarifa fijada reglamentariamente del 22% a partir del ejercicio 2013. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

b8. Impuestos Diferidos.-

Se reconocen Impuestos Diferidos a que deban dar lugar las transacciones ocurridas en el ejercicio pero de conformidad a las limitaciones establecidas para su reconocimiento establecidas por el Art. 10.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el 28.1 del respectivo reglamento, para permitir su funcionalidad y aplicabilidad.

b9. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio para poder establecer la existencia de indicios de deterioro en valores en libros de sus activos. Si se presentan activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo

futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de bienes principalmente dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Se reconocen los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones previstas en la NIC 18 (Ingresos por Actividades Ordinarias).

c2.- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c3.-Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c4.-Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

c5.-Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

c6.-Costos y gastos laborales.-

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley. Estos costos se hallan distribuidos en el rubro como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general en el engranaje operativo de la compañía. Y para los casos en que ocasionalmente se utilizan servicios de otro personal, al no hallarse bajo el régimen de cobertura por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los ha discriminado como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1. Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas en cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular, de conformidad a las bondades otorgadas por el sistema informático en uso.

d2.- Obligaciones de Orden Laboral. Son las remuneraciones que reconoce la compañía a sus colaboradores por los servicios prestados por estos.

Se reconocen los beneficios que la compañía pactó con sus colaboradores, mas aquellos a los que el empleador se halla obligado a cumplir por el mero hecho de haberlos enrolado en su condición de servidores en relación de dependencia; se reconocen beneficios a corto plazo y a largo plazo cuando el trabajador haya cumplido los 28 años de actividad en la misma compañía.

d3. Los demás pasivos se clasifican o agrupan de conformidad al tiempo estimado para su cumplimiento en corriente y no corriente, siendo los primeros aquellos que deberán satisfacerse dentro del primer año a partir de la adquisición del compromiso.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría en rubros tales como son: Capital Social, Reservas, Resultados

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

REGIMEN SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad de responsabilidad limitada, y sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

NOTA 3.- ACTIVO DISPONIBLE.

Reporta activos en su máxima expresión de liquidez, y por lo tanto de disposición inmediata, no sujetos a mínima o ninguna restricción para su disponibilidad.

Comprenden valores en caja general y de fondo rotativo, que en el primer caso implican recursos transitoriamente consignados en caja a cierre de periodo, para ser depositados en los primeros días del mes de enero 2020, o como en el segundo destinados a ser dispuestos para gastos menores.

Involucran valores mantenidos en Cuentas Bancarias en diferentes entidades adscritas al Sistema Financiero Nacional por sus saldos positivos, mensualmente se practican conciliaciones bancarias a fin de verificar y armonizar saldos contabilidad con y los equivalentes reportados por las respectivas entidades bancarias.

Por lo que el Estado de Situación los refleja en su segmento denominado Efectivo y Equivalentes de Efectivo en los siguientes términos:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
1010101	CAJAS	38.077,11

1010101001	Caja	32.080,34
1010101003	Caja Carolina	5.996,77
1010102	BANCOS	59.475,54
101010201	BANCOS NACIONALES	59.475,54
101010201001	Pichincha	11.260,54
101010201002	Produbanco	47.215,00
101010201003	Bolivariano	1.000,00
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		97.552,65

ACTIVO EXIGIBLE.

NOTA 4.- CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE ORDEN COMERCIAL

Se mantienen saldos por recuperar que corresponden básicamente a clientes originados en ventas de activos destinados o mantenidos para comercialización, Estos activos se controlan bajo soporte informático que enlaza: clientes, inventario e impuestos y ventas, con cuentas contables auxiliares individualizadas con fines aportar funcionalidad y gestión operativa. Se mantienen condiciones de crédito preestablecidas, dentro del corto plazo.

El sistema informático en funciones prevé opciones de emisión de reportes detallados de ventas, clientes y otros, a diferente nivel de desglose y detalle, que permiten en cualquier momento su obtención con información oportuna integrados al ciclo completo de comercialización.

Se mantienen saldos contablemente clasificados como "Otras Cuentas por Cobrar", a rubros que engloban principalmente a cuentas por Préstamos realizados a persona relacionada a los socios, como es el caso de la Sra. Fanny Rodríguez, relacionada a la actual administración, sin cargo por intereses, a recuperar a corto plazo.

Se mantiene la misma provisión por cuentas incobrables sobre cartera pendiente de recuperación con indicios de riesgo de incobrabilidad identificados.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	326.140,14
101020101	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	326.140,14
101020101001	Clientes	325.460,14
101020101002	Cheques Protestados de Clientes	680,00
1010203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.953,88
101020301	PRÉSTAMOS A TERCEROS	22.548,96
101020301001	Préstamo Fanny Rodríguez	22.548,96
1010209	(-) PROVISION CUENTAS	-28.700,00
101020901	Provisión Cts. Incobrables	-28.700,00

NOTA 5.- INVENTARIOS.-

A cierre de ejercicio, se mantienen activos bajo el rubro de inventarios adquiridos a proveedores con la finalidad de destinarlos a la comercialización, bajo control permanente conforme al sistema de costo promedio, que enlaza con cuentas de proveedores e impuestos relacionados a la adquisición.

Las ventas se hallan integradas al sistema informático en cuanto a descargo de inventario, cargo a clientes e imposición fiscal correlativa, cuando diera lugar la operación.

Se mantiene la misma reserva por Deterioro, en virtud de la condición de: caducidad y daño por manipuleo, por fragilidad entre varias causas que aportan pérdida de valor, mientras los activos permanecen en bodega, situación que se refleja en registros contables.

Por lo que se refleja el siguiente detalle:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	INVENTARIOS	
10103		
1010301	INVENTARIOS	164.055,84
101030103	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	164.055,84
101030103001	Inventario de Productos Terminados	184.544,41
101030103002	Provisión por Deterioro de Inventarios	-20.488,57

NOTA 6.- OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Por la modalidad mantenida en relaciones adquirente proveedor, se producen entregas de valores anticipadamente a determinados proveedores, con fines de asegurar pedidos básicamente, lo cual se halla debidamente documentado.

Por lo que el Estado de Situación los refleja de la forma siguiente:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	
1010402	OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.607,21
101040201	ANTICIPO A PROVEEDORES	6.607,21
101040201001	Anticipo a Proveedores	6.607,21

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS. -

Los derechos de orden tributario originados en el curso operativo del negocio se mantienen bajo continuo control y monitoreo, como recurso dispuesto para viabilizar mensual o periódicamente conciliaciones previas a las declaraciones mensuales de IVA ,Retenciones en la Fuente realizadas por clientes por las

operaciones de venta de bienes y servicios, pago de anticipos de impuesto a la renta, u otros créditos fiscales a favor de la empresa acumulados y en ocasiones desde años anteriores en la categoría de compensables a corto plazo.

En el caso de IVA pagado por mercadería y servicios, este valor se halla sujeto a cruce con aquel correspondiente a IVA cobrado por ventas a fin de determinación de pago o compensación con crédito tributario en disponibilidad a ser empleado en meses posteriores
Y estos comprenden:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS	22.293,21
1010501	CREDITO TRIBUARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	15.332,86
101050102	RETENCIONES IVA	768,36
101050102001	Retención 30% De IVA	768,36
101050103	IVA PAGADO	14.564,50
101050103001	IVA Pagado Mercadería	12.887,67
101050103002	IVA Pagado Servicios	1.676,83
1010502	CREDITO TRIBUARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	3.520,77
101050202	RETENCION IMP. A LA RENTA	3.520,77
101050202001	Retención 1% I. Renta	3.511,24
101050202002	Retención 2% I. Renta	9,53
1010503	ANTICIPO DE IMP. A LA RENTA	3.439,58
101050301	ANTICIPO DE IMP. A LA RENTA	3.439,58
101050301001	Anticipo del Imp. A la Renta	3.439,58

NOTA 8.-ACTIVO NO CORRIENTE. -

La compañía dispone de bienes de larga duración, dentro del rubro de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de dar servicio operativo en el presente y futuro, manteniéndose registros que reflejan su movimiento. Anualmente se deberán revisar sus condiciones de uso y funcionalidad, y a cierre de periodo fiscal no requieren de la provisión de cargos por deterioro.

En este caso se refleja en registros contables y estados financieros un nuevo activo no depreciable bajo la categoría de construcción en curso e igualmente un terreno, mas no así otros que proporcionan servicio funcional como son: estantería, mostradores, vehículos y local, que son de propiedad de uno u otro socio, pero que su empleo no es objeto de valoración de uso y deterioro.

El valor que involucran estos bienes, se origina en su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares).

Su revelación en los estados financieros se manifiesta en lo siguiente:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
102	ACTIVO NO CORRIENTE	89.732,97
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	89.732,97
1020101	TERRENOS	55.000,00
102010101	Terrenos	55.000,00
1020115	CONSTRUCCIONES EN CURSO	34.732,97
102011501	Obra en Construcción	34.732,97

PASIVOS

Implica obligaciones que mantiene la compañía con terceros, como fuente externa de financiamiento de activos, pago de costos, gastos o pago de otras acreencias y comprende todas las fuentes diferentes de las que corresponden al patrimonio de los socios.

PASIVO CORRIENTE:

Lo conforman obligaciones a ser canceladas en un periodo no mayor a los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal sobre el que se informa. Se presenta bajo subclasificaciones de conformidad a la naturaleza de los acreedores, acorde a lo siguiente:

NOTA 9.- PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR. -

Comprende los saldos con acreedores por provisión de bienes y servicios, de los cuales por el uso de un sistema de control administrativo y contable se viabiliza mediante módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al contable e inventarios, mediante registros individualizados por proveedor que concede crédito a la empresa, por tales adquisiciones de bienes o servicios provistos para la operación.

Tales concesiones de crédito por proveedores, se prevén para cancelaciones en el corto plazo, que permiten su control desde su apertura hasta su pago. Los estados financieros de cierre de ejercicio los revelan de la siguiente forma:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	224.219,64
2010101	OBLIGACIONES INMEDIATAS	224.219,64
201010101	PROVEEDORES	224.219,64
201010101001	Proveedores de Mercaderías	224.219,64

NOTA 10.- PRESTAMOS BANCOS Y FINANCIERAS. -

Por financiamiento bancario o financiero la compañía a cierre de periodo fiscal revela como saldo de adeudo con el Banco de Pichincha, por la operación Nro.2917965-00 que tiene su inicio el 9 de febrero de 2018, pactada a 60 meses plazo, con cuotas fijas de \$ 2.343,56 que cubren pagos de capital, intereses y seguro, respaldado sobre garantías personales de los socios, el mismo que se había cancelado por todas las cuotas previstas de ser honradas hasta el cierre de ejercicio.

El tramo de pagos a ser realizado a partir de enero del año 2021, decir leuentienen go de transcurridos los trescientos sesenta y cinco días tomando como referencia la fecha de cierre de este ejercicio, se halla clasificado como pasivo a largo plazo de conformidad a lo establecido por norma contable.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	70.342,64
2010201	OBLIGAC. CON INSTITUC. FINANCIERAS LOCALES	70.342,64
201020101	Préstamo Banco Pichincha	70.342,64
, es decir		

OBSERVACION. -

De conformidad a lo que dispone la técnica contable y las NIIF, se le deben desagregar los valores de cada obligación con la finalidad de que se registren como pasivo a Corto Plazo las cuotas que habrán de ser cumplidas hasta 360 días en adelante a partir del cierre del estado de situación del ejercicio fiscal que se está reportando, en tanto que las restantes se deben registrar como pasivo a largo plazo, situación que no acontece, e dos casos:

Por el crédito obtenido por la compañía en el Banco de Pichincha Op. Nro.2917965-00 revelado en su totalidad como pasivo corriente, del cual las cuotas a corto plazo corresponden hasta la número 36, pendiente a al último día del año 2020.

Por el crédito que mantiene la compañía con la institución bancaria Produbanco, que no se halla revelada en el Pasivo Corriente, sucede algo similar. Se registra en el Pasivo a Largo Plazo por la suma global de \$89.217.92, de lo cual existe un pasivo que deberá cubrirse hasta diciembre 31 de 2020, que corresponde a obligaciones a Corto Plazo identificado hasta la cuota Nro.40.

RECOMENDACIÓN.-

Se disponga la distribución correcta a nivel de cuentas contables los saldos de operaciones financieras pendientes de cancelación, por los valores que correspondan por corto y largo plazo, de igual forma los saldos por pagar a cierre de cada periodo fiscal habrán de ser revisados para proceder nuevamente a disponer contablemente los valores actualizados por el corto y el largo plazo.

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Por los valores adeudados a entidades fiscales por tributos que deberá satisfacer la compañía, bajo control y administración del SRI, se mantienen controles bajo este rubro.

Su saldo pendiente a cierre de ejercicio está previsto mayoritariamente su cancelación o liquidación, en lo referente a IVA y Retenciones en la Fuente en su totalidad en enero 2020. Para lo cual se ha encontrado cuentas contables control por diferentes tipos de porcentajes que reglamentariamente la administración debe realizar para su cumplimiento legal.

El pasivo por IVA Cobrado se liquidará conjuntamente con el IVA correspondiente a IVA Pagado en el mes, más el crédito fiscal tomado por ventas a crédito mensual otorgado legal, el valor neto de uno y otro determinará pago o adjudicación de crédito fiscal para los casos en que el valor pagado supere a lo cobrado por este concepto.

Dentro del periodo reglamentario correspondiente auditoría externa entregará al SRI el respectivo reporte del manejo tributario el mismo que es objeto de expresa recopilación, indagación y opinión y entrega a la autoridad de control sobre su debido cumplimiento apegado a la normativa fiscal vigente.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
2010301	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	24.188,10
201030101	RETENCIONES POR PAGAR I. RENTA	1.667,30
201030101001	Por Honorarios Profesionales y demás	16,34
201030101005	Servicios Predomina la Mano de Obra	2,04
201030101008	Servicio de Transporte Privado de Pasajeros	13,66
201030101010	Transferencia de Bienes Muebles	1.557,27
201030101020	Otras Retenciones Aplicables el 2%	18,6
201030101101	30% Retención de IVA	21,47
201030101102	70% Retención de IVA	19,25
201030101103	100% Retención de IVA	18,67
201030103	IVA COBRADO	16.910,81
201030103001	IVA Cobrado Mercaderías	16.853,79
201030103002	IVA Cobrado Servicios	57,02
201030104	IMPUESTOS POR LIQUIDAR	5.609,99
201030104001	Impuestos Mensuales por Liquidar	5.610,00
201030104002	Impuesto a la Renta por Pagar	-0,01

NOTA 12.- PASIVO DE ORDEN LABORAL

Engloba obligaciones pendientes de cancelación al personal contratado bajo normativa del Código del Trabajo e Instituto de Seguridad Social, por aportes sobre remuneraciones del personal en relación de dependencia, que se halla laborando, en base a los respectivos roles de pago con aportes de la compañía y por deducciones de los haberes del trabajador, que básicamente corresponden a las obligaciones a cubrir por el mes de diciembre 2019, que se cancelarán en próximo mes del venidero periodo 2020, lo cual a la fecha de presentación de este informe, se halla cancelado en su totalidad.

Se incluyen obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores por provisiones por beneficios sociales correspondientes. Las provisiones se realizan sobre los valores asignados por sueldos a pagar para sus trabajadores, de conformidad a lo que dispone el Código de Trabajo.

Las planillas por aportes deberán cancelarse dentro del plazo reglamentario o máximo hasta el día 15 de enero del 2020.

Las provisiones por beneficios sociales se realizan por valores aproximados a los que se deben pagar en los meses correspondientes por Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, y los estados financieros objeto del presente reflejan lo siguiente:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	PASIVO DE ORDEN LABORAL	7.757,80
2010302	CON EL IESS	1163,78
201030201	Aporte Patronal IESS por Pagar	667,74
201030202	Aporte Personal IESS por Pagar	477,2

201030203	Préstamo Quirografario por Pagar	18,84
2010303	BENEFICIOS DE LEY A PAGAR	6.594,02
201030301	Sueldos por Pagar	5.427,25
201030302	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	516,66
201030303	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	650,11

OBSERVACION.-

Al igual que en el ejercicio precedente, no se registran obligaciones laborales por concepto de provisiones por Jubilación Patronal ni Desahucio, como cargos y provisiones por post-empleo por servicio de personal bajo relación de dependencia, en calidad de gastos devengados por los respectivos períodos fiscales en los que ocurran, lo mismos que de conformidad a la Ley de régimen Tributario Interno no son deducibles tributariamente, y dan lugar a impuestos diferidos a ser empleados cuando cumplido el tiempo requerido se vuelvan deducibles al realizar el pago por este concepto al personal de la compañía que haya cumplido los 25 años de servicio en forma continua en la compañía.

RECOMENDACIÓN.-

La administración de la compañía debe contratar los servicios de la empresa que oferte servicios actuariales, para que luego de medir los costos y gastos por jubilación patronal y desahucio se puedan practicar las respectivas provisiones a fin de obtener las acumulaciones contables en calidad de pasivo, hasta que estos se conviertan en obligaciones laborales a cumplirse y pagarse de conformidad a los plazos legales por retiro de personal bajo relación de dependencia.

NOTA 13.- PRESTAMOS DE TERCEROS. -

Los registros contables y los estados financieros revelan como pasivo por préstamos a terceros, el rubro Préstamos a Terceros, el mismo representa el valor a favor del socio Sr. Victor Segundo Manuel Rodríguez M. de sus entregas a la compañía por activos o mercadería sin pago inmediato, el mismo que disponen los socios cancelarle por partes, sin prisa, sino por tramos de conformidad al avance de la liquidez de la compañía.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
20107	OTROS PASIVOS CORRIENTES	192.564,31
2010701	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	192.564,31
201070101	Préstamos a Terceros	192.564,31

OBSERVACION.- El valor registrado de la cuenta precedente, al haberse mantenido en su mismo valor a cierre del ejercicio fiscal 2018, y no hallarse definido su pago en términos concretos implica de que se trata de un crédito a largo plazo, el mismo que debe ser reclasificado contablemente como pasivo no corriente. Su inclusión como obligación corriente, afecta la perspectiva de la liquidez que actualmente refleja la compañía como inferior a lo que realmente representa.

RECOMENDACIÓN.- La compañía procederá en el ejercicio siguiente a determinar las condiciones de pago a realizarse por el referido crédito, dentro del ámbito de las resoluciones orden societario, y luego en función de estas determinar si su cancelación se definirá dentro de los trescientos sesenta y cinco días a partir del cierre de periodo contable del cual se informa o después, y de optarse por la segunda opción proceder a reclasificarlo como Pasivo No Corriente.

NOTA 14.- PASIVO NO CORRIENTE. -

Corresponde a la parte del pasivo obtenido por la administración para financiar su operación de comercialización, por empréstitos que fueron contratados a periodos mayores a 12 meses, hasta 60 meses en varios casos, con pagos mensuales o trimestrales a base de cuotas fijas, que incluyen interés y capital.

Se mantienen cuentas contables individualizadas por cada obligación financiera, en las que se registran su movimiento transacción por transacción, poniendo de manifiesto sus incrementos, disminuciones y saldos.

Al cierre del ejercicio fiscal analizado una vez realizados sus pagos de acuerdo a las respectivas tablas de amortización, los pagos de las cuotas se hallan pagados con oportunidad.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
202	PASIVO NO CORRIENTE	89.217,92
20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	89.217,92
2020201	OBLIGAC.CON INSTIT. FINANC. LOCALES	89.217,92
202020101	Préstamo Banco Produbanco	89.217,92

OBSERVACION. -

De igual forma procede lo registrado en la nota Nro.10, en lo referente a redistribución de valores de capital a pagar a corto y largo plazo en lo referente al crédito otorgado por Produbanco. Habiéndose de incluir como largo plazo también el tramo de obligación Nro.2917965-00 del Banco del Pichincha que corre a partir de las cuotas a vencer desde enero de 2021.

RECOMENDACIÓN. -

Se solicita considerar lo consignado en la recomendación de la nota Nro.10, Para los dos créditos obtenidos en Produbanco y Pichincha, de modo que se rectifique el registro contable por corto y largo plazo, considerando el tramo de capital a ser satisfecho a sus acreedores lo que sume hasta su vencimiento en diciembre/2020, para luego de ahí en adelante considerarlo como pasivo a largo plazo.

NOTA 15.- PATRIMONIO.-

Comprende componentes tales como: Capital Suscrito, Provisión por Reservas, Aportes para Futura Capitalización, Resultados del Presente Ejercicio y Otros Resultados Integrales.
El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los socios.

Los registros de la compañía reflejan los movimientos que se producen en el ejercicio, de conformidad a la ocurrencia de sus transacciones como de los documentos que los soportan.

Se hallan desagregados los valores correspondientes a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores, tanto en valores positivos (utilidades).

El ejercicio por el cual se informa refleja utilidad en resultados, por lo cual la administración ajustará valores correspondientes por reservas y otros dispuestos para distribución.

El estado de situación refleja los siguientes saldos de los componentes patrimoniales a cierre de ejercicio:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
3	PATRIMONIO	91.940,57
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS SOCIOS	91.940,57
30101	CAPITAL	400,00
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
301010101	Capital Social	400,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCION. PARA CAPITALIZ.	6.474,31
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	6.474,31
3020101	Aportes para Futura Capitalización	6.474,31
306	RESULTADOS	85.066,26
30601	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	45.365,41
3060101	Resultados Ejercicios Anteriores	45.365,41
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	39.700,85
	Ganancia Neta del Ejercicio.	39.700,85

NOTA 16.- INGRESOS

Primordialmente los ingresos principales devienen de su actividad principal que es la venta de productos de ferretería y servicios correlacionados, valores que se hallan sustentados en facturas y declaraciones fiscales de IVA que revelan su evolución mensual.

Se ha podido advertir que se producen otros ingresos no relacionados directamente con la actividad comercial, como son aquellos que deviene del movimiento financiero generado en cuentas de ahorro de la sociedad.

Se ha determinado que los ingresos contablemente se hallan desglosados sistemáticamente en cuentas y subcuentas que permiten diferenciar su origen y naturaleza por las transacciones ocurridas en el ejercicio principalmente derivados de ventas registrados bajo la modalidad de facturación electrónica, sustentada en el sistema informático en funciones.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	INGRESOS	1.983.806,02
401	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.979.572,28
40101	VENTAS DE BIENES	1.972.318,42

4010101	VENTAS 12% IVA	1.962.505,19
401010101	Ventas 12% IVA	2.020.302,64
401010103	Devolución en Ventas 12% IVA	-57.797,45
4010102	VENTAS 0% IVA	9.813,23
401010201	Ventas 0% IVA	10.035,51
401010203	Devolución en Ventas 0% IVA	-222,28
40102	VENTAS DE SERVICIOS	7.253,86
4010201	VENTAS 12% IVA	7.203,40
401020101	Ventas 12% IVA Servicios	7.309,29
401020103	Devolución en Ventas 12% IVA	-105,89
4010202	VENTAS 0% IVA	50,46
401020201	Ventas 0% Servicios	50,46
402	INGRESOS NO OPERACIONALES	4.233,74
40201	INGRESOS NO OPERACIONALES	4.233,74
4020101	INTERESES	4.233,74
402010103	Intereses Ganados Cuentas de Ahorro	4.233,74

COSTOS Y GASTOS

NOTA 17.- COSTOS DE VENTAS.

Corresponde a los costos imputables a la adquisición de bienes y servicios objeto de comercialización de bienes, gestiones. Estos componentes y sus desgloses en los diferentes rubros de gestión por el empleo de los diferentes insumos, se los realiza mediante cuentas y subcuentas contables, que permiten a la administración registrar, analizar y mantener información y control sobre ellos.

A efecto de revelarse en los estados financieros, se hallan desglosados convenientemente en estos al cierre de periodo fiscal:

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	COSTOS	1.796.789,79
50101	MATERIALES UTILIZADOS Y OTROS	1.795.395,32
5010101	INVENTARIO DE BIENES NO PRODUCIDOS	-22.199,90
501010103	Inventario Inicial de Mercaderías	162.321,30
501010104	(-) Inventario Final de Mercaderías	-184.521,20
5010102	COMPRAS 12%	1.771.056,15
501010201	Compras 12%	1.800.091,38
501010202	Descuento en Compras 12%	-26.081,92
501010203	Devolución en Compras 12%	-2.953,31
5010103	COMPRAS 0%	29.645,61
501010301	Compras 0%	29.645,61
5010104	OTROS EN COMPRAS	16.893,46

50103	OTROS COSTOS	1.394,47
5010301	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	992,86
501030102	Mantenimiento Equipos e Instalaciones	17,86
501030103	Mantenimiento Computadoras y Rec..	975,00
5010305	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	401,61
501030501	Impuestos Municipales Patentes A.	401,61

NOTA 18.- GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a gastos ocasionados por gestiones de venta, de administración, en el transcurso del ejercicio, los mismos que se hallan convenientemente clasificados en grupos, subgrupos y cuentas auxiliares que los engloban conforme a su naturaleza en base a criterios definidos de asignación, que luego aportaran la base para la obtención de resultados Líquidos (Diferencia Neta de Ingresos y Costos con Gastos).

La imputación de estos gastos, se realiza bajo el principio de devengo es decir cuando estos ocurren independientemente de su pago al proveedor del bien o servicio.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	GASTOS OPERACIONALES	124.536,29
60101	GASTOS DE VENTA	15.217,63
6010105	GASTOS, HONORARIOS, COMIS.Y DIETAS	46,54
6010106	GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13.326,15
6010109	GASTOS COMBUSTIBLES	1.020,89
6010113	GASTOS SERVICIOS BASICOS	216,69
6010114	IMPUESTOS Y TASAS	127,76
6010117	OTROS GASTOS	479,60
60102	GASTOS DE ADMINISTRACION	109.318,66
6010201	GASTOS DE PERSONAL	62.615,73
6010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	11.852,04
6010203	GASTOS POR BENEFICIOS SOCIALES	8.402,81
6010205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	3.607,63
6010206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.507,68
6010208	COMBUSTIBLE	16.483,07
6010211	GASTOS DE GESTION	725,72
6010213	SERVICIOS BASICOS	176,13
6010215	IMPUESTOS Y TASAS	434,13
6010217	GASTOS POR DETERIORO	960,37
6010219	OTROS GASTOS	553,35

NOTA 19.- GASTOS NO OPERACIONALES GASTOS FINANCIEROS.-

Implica costos de financiamiento del ejercicio categorizados en calidad de gastos no operacionales por no corresponder directamente a la carga de gastos requerida para la operación de comercialización, son pagados a instituciones financieras por concepto de intereses más otros componentes correlacionados,

Estos pagos corresponden a préstamos obtenidos en periodos anteriores, conforme a acuerdos que se sintetizan en cuadros de amortización que determinan las cuotas mensuales a satisfacer pagos de capital, intereses y otros costos correlacionados.

Su control contable se halla conformado atendiendo a su naturaleza, requerimientos de orden administrativo y tributario.

Cdgo.Cta.	CUENTA CONTABLE	VALOR
	GASTOS NO OPERACIONALES	22.623,88
60201	GASTOS FINANCIEROS	22.623,88
6020101	INTERESES	19.153,14
6020102	COMISIONES	3.377,95
6020103	GASTOS BANCARIOS	92,79
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES	155,21

El resultado líquido del periodo es el resultante de deducir del total de los ingresos el total de costos y gastos, deducidos, lo cual arroja la utilidad neta antes de reparto e impuesto a la renta liquidada a pagar, a diferencia del resultado reportado con fines tributarios como es el que consta en el formulario 101 por la declaración de impuesto a la renta por el ejercicio fiscal reportado (2019) :

RESUMEN DE COMPONENTES DE RESULTADOS	
INGRESOS TOTALES	1.983.806,02
(-) COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	-1.796.789,79
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	-124.536,29
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	-22.779,09
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y REPARTOS.	39.700,85

NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

En el lapso transcurrido entre la fecha de cierre del periodo fiscal y la que corresponde a la emisión del presente, la compañía procede a realizar la declaración de Impuesto a la Renta, conforme a los términos establecidos por la normativa tributaria legal vigente.

Dentro del periodo establecido reglamentariamente al Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales, donde serán expuestos todos

los desgloses requeridos, a la vez que la presentación de anexos exigidos por el SRI, sobre detalles del cumplimiento tributario de la compañía por el periodo en mención, que se complementarán con aquel que deba exponer el equipo auditor exponiendo su opinión sobre el referido cumplimiento.

NOTA 21.- HECHOS SUBSECUENTES.-

Se pone de manifiesto que a fecha de la presentación del presente informe, ocurren como hechos el brote de la pandemia mundial por la aparición del corona-virus o COVID 19, situación que generó el hecho de que el gobierno disponga limitaciones y en otros casos cierre temporal de locales y entidades con el fin de contener la ola de contagios, teniendo como consecuencia postergación de plazos reglamentarios para entregas de informes a las autoridades de control, posposición de plazos para cumplimiento de obligaciones financieras, y dificultad para acceder al local de la compañía por parte del equipo auditor, dificultades para recaudar cartera y pagos a proveedores por compromisos adquiridos en el periodo del cual se informa. Con efectos sobre lo que reflejan sus estados financieros.



POLO CESAR CABRERA
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259

FERRIAZOGUES CIA. LTDA.
Estado de Situación
Al 31 de diciembre de 2019

Cod.Cta.	CUENTAS		NOTAS DE AUDITORIA
	1 ACTIVO	700230,98	
	101 ACTIVO CORRIENTE	610498,01	
	10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	97552,65	3
	1010101 CAJAS	38077,11	
1010101001	Caja	32080,34	
1010101003	Caja Carolina	5996,77	
	1010102 BANCOS	59475,54	
	101010201 BANCOS NACIONALES	59475,54	
101010201001	Pichincha	11260,54	
101010201002	Produbanco	47215	
101010201003	Bolivariano	1000	
	10102 ACTIVOS FINANCIEROS	319989,1	
	1010201 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	326140,14	4
	101020101 DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	326140,14	
101020101001	Clientes	325460,14	
101020101004	Cheques Protestados de Clientes	680	
	1010203 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22548,96	
	101020301 PRESTAMOS A TERCEROS	22548,96	
101020301001	Prestamo Fanny Rodríguez	22548,96	
	1010209 (-) PROVISION CUENTAS	-28700	
101020901	Provision Cts. Incobrables	-28700	
	10103 INVENTARIOS	164055,84	5
	1010301 INVENTARIOS	164055,84	
	101030103 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	164055,84	
101030103001	Inventario de Productos Terminados	184544,41	
101030103002	Provision Deterioro de Inventarios	-20488,57	
	10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS	6607,21	6
	1010402 OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6607,21	
	101040201 ANTICIPO A PROVEEDORES	6607,21	
101040201001	Anticipo a Proveedores	6607,21	
	10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS	22293,21	7
	1010501 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	15332,86	
	101050102 RETENCIONES IVA	768,36	
101050102001	Retención 30% De IVA	768,36	
	101050103 IVA PAGADO	14564,5	
101050103001	IVA Pagado Mercadería	12887,67	
101050103002	IVA Pagado Servicios	1676,83	
	1010502 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	3520,77	
	101050202 RETENCION IMP. A LA RENTA	3520,77	
101050202001	Retención 1% I. Renta	3511,24	
101050202002	Retención 2% I. Renta	9,53	
	1010503 ANTICIPO DE IMP. A LA RENTA	3439,58	
	101050301 ANTICIPO DE IMP. A LA RENTA	3439,58	
101050301001	Anticipo del Imp. A la Renta	3439,58	

102 ACTIVO NO CORRIENTE	89732,97	8
10201 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	89732,97	
1020101 TERRENOS	55000	
102010101 Terrenos	55000	
1020115 CONSTRUCCIONES EN CURSO	34732,97	
102011501 Obra en Construcción	34732,97	
2 PASIVO	608290,41	
201 PASIVO CORRIENTE	519072,49	
20101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	224219,64	9
2010101 OBLIGACIONES INMEDIATAS	224219,64	
201010101 PROVEEDORES	224219,64	
201010101001 Proveedores de Mercaderías	224219,64	
20102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	70342,64	10
2010201 OBLIGAC. CON INSTITUC. FINANCIERAS LOCALE	70342,64	
201020101 Prestamo Banco Pichincha	70342,64	
20103 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	31945,9	
2010301 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	24188,1	11
201030101 RETENCIONES POR PAGAR I. RENTA	1667,30	
201030101001 Por Honorarios Profesionales y demás	16,34	
201030101005 Servicios Predomina la Mano de Obra	2,04	
201030101008 Servicio de Transporte Privado de Pasajeros	13,66	
201030101010 Transferencia de Bienes Muebles	1557,27	
201030101020 Otras Retenciones Aplicables el 2%	18,6	
201030101101 30% Retención de IVA	21,47	
201030101102 70% Retención de IVA	19,25	
201030101103 100% Retención de IVA	18,67	
201030103 IVA COBRADO	16910,81	
201030103001 IVA Cobrado Mercaderías	16853,79	
201030103002 IVA Cobrado Servicios	57,02	
201030104 IMPUESTOS POR LIQUIDAR	5609,99	
201030104001 Impuestos Mensuales por Liquidar	5610	
201030104003 Impuesto a la Renta por Pagar	-0,01	
2010302 CON EL IESS	1163,78	12
201030201 Aporte Patronal IESS por Pagar	667,74	
201030202 Aporte Personal IESS por Pagar	477,2	
201030203 Prestamo Quirografario por Pagar	18,84	
2010303 BENEFICIOS DE LEY A PAGAR	6594,02	12
201030301 Sueldos por Pagar	5427,25	
201030302 Decimo Tercer Sueldo por Pagar	516,66	
201030303 Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	650,11	
20107 OTROS PASIVOS CORRIENTES	192564,31	
2010701 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	192564,31	13
201070101 Préstamos a Terceros	192564,31	
202 PASIVO NO CORRIENTE	89217,92	14
20202 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	89217,92	
2020201 OBLIGAC.CON INSTIT. FINANC. LOCALES	89217,92	
202020101 Préstamo Banco Produbanco	89217,92	

3 PATRIMONIO	91940,57	15
301 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS SOCIOS	400	
30101 CAPITAL	400	
3010101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	
301010101 Capital Social	400	
302 APORTES DE SOCIOS O ACCION. PARA CAPITALI	6474,31	
30201 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	6474,31	
3020101 Aportes para Futura Capitalización	6474,31	
306 RESULTADOS	85066,26	
30601 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	45365,41	
3060101 Resultados Ejercicios Anteriores	45365,41	
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO	39700,85	
Ganancia Neta del Ejercicio.	39700,85	
Utilidad del Ejercicio		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	700230,98	

FERRIAZOGUES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Por el Período Fiscal 2019

INGRESOS	1983806,02	16
401 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	1979572,28	
40101 VENTAS DE BIENES	1972318,42	
4010101 VENTAS 12% IVA	1962505,19	
401010101 Ventas 12% IVA	2020302,64	
401010103 Devolución en Ventas 12% IVA	-57797,45	
4010102 VENTAS 0% IVA	9813,23	
401010201 Ventas 0% IVA	10035,51	
401010203 Devolución en Ventas 0% IVA	-222,28	
40102 VENTAS DE SERVICIOS	7253,86	
4010201 VENTAS 12% IVA	7203,4	
401020101 Ventas 12% IVA Servicios	7309,29	
401020103 Devolución en Ventas 12% IVA	-105,89	
4010202 VENTAS 0% IVA	50,46	
401020201 Ventas 0% Servicios	50,46	
402 INGRESOS NO OPERACIONALES	4233,74	16
40201 INGRESOS NO OPERACIONALES	4233,74	
4020101 INTERESES	4233,74	
402010103 Intereses Ganados Cuentas de Ahorro	4233,74	
501 COSTOS	1796789,79	17
50101 MATERIALES UTILIZADOS	1795395,32	
5010101 INVENTARIO DE BIENES NO PRODUCIDOS	-22199,9	
501010103 Inventario Inicial de Mercaderías	162321,30	
501010104 (-) Inventario Final de Mercaderías	-184521,20	
5010102 COMPRAS 12%	1771056,15	
501010201 Compras 12%	1800091,38	

501010202 Descuento en Compras 12%	-26081,92	
501010203 Devolución en Compras 12%	-2953,31	
5010103 COMPRAS 0%	29645,61	
501010301 Compras 0%	29645,61	
5010104 OTROS EN COMPRAS	16893,46	
50103 OTROS COSTOS	1394,47	
5010301 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	992,86	
501030102 Mantenimiento Equipos e Instalaciones	17,86	
501030103 Mantenimiento Computadoras y Rec..	975,00	
5010305 IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	401,61	
501030501 Impuestos Municipales Patentes A.	401,61	
GASTOS OPERACIONALES	124536,29	18
60101 GASTOS DE VENTA	15217,63	
6010105 GASTOS, HONORARIOS, COMIS.Y DIETAS	46,54	
6010106 GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13326,15	
6010109 GASTOS COMBUSTIBLES	1020,89	
6010113 GASTOS SERVICIOS BASICOS	216,69	
6010114 IMPUESTOS Y TASAS	127,76	
6010117 OTROS GASTOS	479,60	
60102 GASTOS DE ADMINISTRACION	109.318,66	
6010201 GASTOS DE PERSONAL	62615,73	
6010202 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	11852,04	
6010203 GASTOS POR BENEFICIOS SOCIALES	8402,81	
6010205 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	3607,63	
6010206 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3507,68	
6010208 COMBUSTIBLE	16483,07	
6010211 GASTOS DE GESTION	725,72	
6010213 SERVICIOS BASICOS	176,13	
6010215 IMPUESTOS Y TASAS	434,13	
6010217 GASTOS POR DETERIORO	960,37	
6010219 OTROS GASTOS	553,35	
GASTOS NO OPERACIONALES	22623,88	19
60201 GASTOS FINANCIEROS	22623,88	
6020101 INTERESES	19153,14	
6020102 COMISIONES	3377,95	
6020103 GASTOS BANCARIOS	92,79	
70101 GASTOS NO DEDUCIBLES	155,21	
TOTAL GASTOS:	147315,38	
RESULTADO LIQUIDO:	39700,85	

El presente anexo es parte del Informe de Auditoría Ejercicio Fiscal 2019