

COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.

RUC: 1891772420001

INFORME	: AUDITORÍA EXTERNA
FIRMA DE AUDITORÍA	: AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
PERIODO	: Enero a Diciembre del 2019
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA	: Calle Batalla de Tarqui y 10 de Agosto Teléf. (03) 2831283

Quito, 17 de Junio del 2020.

COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CIA. LTDA.

CONTENIDO	PAG.
CAPITULO I.....	3
SITUACIÓN FINANCIERA	3
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS	8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS.....	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	10
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:.....	12
CAPITULO II.....	28
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	28
INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CIA. LTDA., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2019.	29

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registró Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoria
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

CAPITULO I. SITUACIÓN FINANCIERA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de la Compañía:
DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados consolidados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs. 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 de nuestro informe.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.

A consecuencia de la naturaleza del giro operativo de la Entidad, se conceden créditos en la venta de productos. Debido a la importancia del saldo de créditos y provisión, es considerado como un asunto clave para nuestra auditoría.

Los procedimientos de auditoria para cubrir el asunto antes descrito son:

- Revisión de los registros contables que sustenten el saldo revelado en el estado de situación financiera dentro de esta cuenta.
- Análisis de antigüedad de saldos de los créditos vencidos y pendientes de recaudación.

En el desarrollo de los procedimientos de auditoria no identificamos diferencias materiales en la valuación de clientes.

Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.

Las operaciones de la Compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoria para cubrir este segmento, incluyó lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Entidad.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

Bases de contabilidad.

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las políticas y prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad

generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera de la empresa.

Responsabilidades del Auditor.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado, y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la

auditoria y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2018; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Quito, 17 de Junio del 2020.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.

COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(3)	192.108,41	411.144,59
Activos Financieros	(4)	688.401,40	1.612.769,74
Inventarios	(5)	-	137.910,86
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	10.073,32	8.826,69
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(7)	750,00	750,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		891.333,13	2.171.401,88
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	(8)	-	1.020,00
(-) Deprec. Acum. Propiedades, Planta y Equipo	(8)	-	(175,24)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		-	844,76
TOTAL ACTIVO		891.333,13	2.172.246,64
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	(9)	993.307,28	1.907.879,60
Obligaciones con Instituciones Financieras	(9)	-	-
Retenciones Impuesto a La Renta	(9)	-	16.194,07
Retenciones IVA Por Pagar	(9)	-	178,31
Obligaciones con el IESS	(9)	-	2.137,83
Por Beneficios de Ley a Empleados	(9)	-	19.016,13
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	(9)	-	11.123,82
Otros Pasivos Corrientes	(9)	-	-
Anticipo de Clientes	(9)	-	1.101,08
TOTAL PASIVO		993.307,28	1.957.630,84
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Social	(10)	10.000,00	10.000,00
Reservas	(10)	13.710,28	13.710,28
Resultados Acumulados	(10)	192.668,26	168.088,00
Resultados del Ejercicio	(10)	(318.352,68)	22.817,52
TOTAL PATRIMONIO		(101.974,15)	214.615,80
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		891.333,13	2.172.246,64

** Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

 Srita. Daniela Sánchez
GERENTE

 C.P.A. Ec. Ibeth Medina
CONTADORA

COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas	(11)	120.249,23	5.242.082,52
(-) Descuento en Ventas	(11)	(168.867,84)	(544.710,64)
Otros	(11)	(90,51)	461,63
TOTAL INGRESOS		(48.709,12)	4.697.833,51
COSTO DE VENTA			
Costo de Venta	(12)	187.095,85	4.376.317,41
(-) Devolución de compras	(12)	-	(5.609,93)
(-) Descuento en compras	(12)	-	(7.914,18)
TOTAL COSTO DE VENTA		187.095,85	4.362.793,29
GASTOS			
Gastos de Venta	(13)	76.320,08	228.103,70
Gastos de Gestión	(13)	1.008,00	2.204,94
Gastos de Viaje	(13)	454,45	10.162,08
Depreciación de Activos Fijos	(13)	-	121,80
Gastos no Deducibles	(13)	164,39	(1.439,61)
Gastos de Administración	(13)	4.466,71	19.254,47
Gastos de Gestión	(13)	-	-
Gastos de Viaje	(13)	-	2.225,00
Gastos no Deducibles	(13)	0,24	-
Gastos Financieros	(13)	133,84	249,03
TOTAL GASTOS		82.547,71	260.881,41
RESULTADO DEL EJERCICIO		(318.352,68)	74.158,81

** Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

 Srita. Daniela Sánchez
GERENTE

 C.P.A. Ec. Ibeth Medina
CONTADORA

COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL		GANANCIA NETA DEL PERIODO	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2018	10.000,00	13.710,28	168.088,00	22.817,52	-	214.615,80
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						-
Capital Social						-
Reservas						-
Resultados Acumulados			24.580,25	(22.817,52)		-
Superávit por Revaluación						-
Resultado del Ejercicio					(318.352,68)	-
SALDO AL FINAL AL PERIODO 31/12/2019	10.000,00	13.710,28	192.668,25	-	(318.352,68)	(101.974,15)

** Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

 Srta. Daniela Sánchez
GERENTE

 C.P.A. Ec. Ibeth Medina
CONTADORA

COMPañÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Código	Detalle	Año 2019
9501	FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(219.036,18)
950101	Clases de cobros por actividades de operación	923.121,71
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	923.121,71
950102	Clases de pagos por actividades de operación	(1.142.157,89)
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.107.272,80)
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	(37.492,59)
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	2.607,50
9502	FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
9503	FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(219.036,18)
9506	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	411.144,59
9507	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	192.108,41
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(318.352,68)
970	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	(175,24)
97011	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(175,24)
980	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	99.491,75
98001	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	923.121,71
98004	(Incremento) disminución en inventarios	137.910,86
98006	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(911.789,58)
98007	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(49.751,24)
98020	Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	(219.036,18)

** Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

 Srita. Daniela Sánchez
GERENTE

 C.P.A. Ec. Ibeth Medina
CONTADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

Se constituyó mediante escritura pública celebrada el 20 de Diciembre de 2016, ante el Notario Primero del Cantón Ambato, Dr. Wilson Ramiro Mayorga Mayorga, bajo ley ecuatoriana e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, según número de repertorio nueve mil doscientos veinte y cinco de fecha 23 de Diciembre de 2016, con número de inscripción seiscientos noventa y cuatro, con el nombre "DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA."

DURACIÓN

El plazo de la Compañía es de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. La Compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, por resolución de la Junta General de Socios, o por las causales previstas en la Ley de Compañías, y podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía es en el cantón Ambato, Provincia Tungurahua, no obstante podrá establecer, agencias, sucursales o establecimiento en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

OBJETO SOCIAL

La Compañía tendrá por objeto principalmente:

- a) Ventas al por mayor y menor de abonos y diversos productos químicos de uso agrícola;
- b) Participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios u ofertas o cualquier otra modalidad contractual, ante cualquier entidad de derecho público o privado, siempre que exista afinidad con su objeto social; y,
- c) Conformar consorcios, celebrar contratos de asociación o cuentas en participación, así como celebrar contratos de franquicia o representaciones comerciales con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, siempre que exista afinidad con su objeto social.

Para el cabal cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la ley, como importar, exportar, comercializar y distribuir. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero para las personas jurídicas reguladas por dicha ley, ni tampoco a ninguna de las actividades reservadas para las Compañías e Instituciones reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, (USD. 10.000,00), dividido en MIL (1.000) participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor nominal de DIEZ DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 10.00) cada una.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), utilizadas en el Ecuador, como manda la Superintendencia de Compañías, en su Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otras disposiciones emitidas por el organismo de control.

b) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, bajo el sistema de devengado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del

activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

c) Moneda

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

d) Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados 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.

e) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

f) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Representa los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal, disminuido la provisión de cuentas incobrables, que provienen de años anteriores y del actual.

g) Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o mora en

los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

h) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores

Son obligaciones de pago a favor de proveedores no relacionados y otros, generados en el curso normal del negocio, se registran en el pasivo corriente, cuando su plazo de vencimiento es de corto plazo.

i) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, o si la Entidad transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o extinguido.

j) Inventario

Se registran los activos poseídos para ser vendidos, y/o consumidos en el curso normal de operación.

Medición Inicial.- los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas, y otras partidas similares.

Medición Posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado, y se mide al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos y gastos estimados de comercialización, distribución y los necesarios para llevar a cabo su venta.

k) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas, pérdidas por deterioro, en caso de haberse producido. El costo incluye el precio de adquisición después de disminuir cualquier descuento o rebaja, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la Administración. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones así como mantenimiento, son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

I) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período 2019, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Porcentaje</u>		<u>Número de años</u>
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipos de Computación	33%	en	3 años

m) Deterioro de Activos no Financieros (Propiedad, Planta y Equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

n) Pasivos por Beneficios a Empleados

Está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.- se provisionan y pagan de acuerdo a la normativa legal establecida en el Ecuador.

Vacaciones.- se calcula el costo correspondiente a vacaciones del personal sobre la base devengada.

Participación Trabajadores.- calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

o) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

p) Impuestos

Activos por Impuestos Corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Pasivos por Impuestos Corrientes.- Conformado por las Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

q) Capital social

Representa el monto adeudado del capital a los socios. Se mide a su valor nominal.

r) Resultados Acumulados

Se conforma por los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre los cuales los Socios determinaran su destino definitivo mediante resolución de la Junta General de Socios.

s) Distribución de Dividendos

Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros del periodo en el que los dividendos hayan sido aprobados por los socios de la Compañía.

t) Ingresos Acumulados

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado y por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos que no incluyen IVA.

La entidad registra mayores ingresos por venta al por mayor y menor de abonos y diversos productos químicos de uso agrícola, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

u) Costos y Gastos

La Compañía genera costos y gastos, propios del giro del negocio, como son gastos del personal, gastos de publicidad, indemnizaciones y depreciación a los activos fijos, y otros gastos de operación.

v) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, del Efectivo y Equivalentes al Efectivo se conforman de acuerdo al siguiente desglose:

Detalle	Año 2019	Año 2018
CAJA	190.232,09	386.378,45
Caja General	190.232,09	385.578,45
Caja Chica	-	800,00
BANCOS LOCALES	1.876,32	24.766,14
Pichincha Cta Cte # 2100143555	1.876,32	24.766,14
Total	192.108,41	411.144,59

El activo disponible guarda conformidad con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, las conciliaciones bancarias se realizan adecuadamente de forma mensual.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, dentro del componente Activos Financieros revela las siguientes cuentas:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	715.703,29	1.640.071,63
(-)Provisión Cuentas Incobrables	(27.301,89)	(27.301,89)
Total	688.401,40	1.612.769,74

Las cuentas son derechos por cobrar de corto plazo, todas guardan conformidad con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera.

SALDOS DOCUMENTOS POR VENCIMIENTOS			
DETALLE	ANTIGÜEDAD	VALOR	PORCENTAJE
POR VENCER	> 0	(4.927,02)	-0,69%
VENCIDOS	30	-	0,00%
	60	3.022,46	0,42%
	90	5.990,24	0,84%
	120	15.133,76	2,11%
	150	-	0,00%
	>150	696.483,85	97,31%
TOTAL		715.703,29	100,00%

(a) Composición detallada de los créditos mantenidos hasta la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo a la antigüedad de los saldos.

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presentan:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Inventarios 0%	-	137.910,86
Total	-	137.910,86

Los bienes que conforman la partida reflejada en el cuadro precedente, se concilian de forma mensual, de este modo la información financiera expuesta en los estados financieros es confiable y comprensible, mostrándose razonablemente el saldo de la cuenta.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos determinados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se desglosan de la siguiente manera:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Retenciones del Impuesto a la Renta	1.226,24	-
Crédito Tributario por IVA	20,39	-
Crédito Tributario por Renta años anteriores	8.826,69	8.826,69
Total	10.073,32	8.826,69

Las cuentas son derechos a favor de la Compañía, como resultado del Crédito Tributario de Renta e IVA a favor de la Entidad, y guardan conformidad con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera.

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Servicios y Otros Pagos Anticipados se muestran a continuación:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Anticipo Proveedores	750,00	750,00
Total	750,00	750,00

Las cuentas son consistentes con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, reflejándose razonablemente.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación Financiera los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Propiedad, Planta y Equipo se conforman así:

Detalle	Año 2019	Año 2018
PLANTA	-	770,00
Muebles y Enseres	-	770,00
EQUIPO	-	250,00
Equipo de Computación	-	250,00
(-) DEPREC. ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y E	-	(175,24)
(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-	(64,20)
(-) Depreciación Acum. Equipo de Computación	-	(111,04)
Total	-	844,76

Los saldos presentados guardan conformidad con los anexos contables, no habiendo variaciones entre los registros contables.

(b) Un resumen de la dinámica contable de los activos fijos fue como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Bajas	Ventas	
Muebles y Enseres	770,00			770,00	-
Equipo de Computación	250,00			250,00	-
Total	1.020,00	-	-	1.020,00	-

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Gto. Deprec.	Bajas	Ventas	
Muebles y Enseres	(64,20)			(64,20)	-
Equipo de Computación	(111,04)			(111,04)	-
Total	(175,24)	-	-	(175,24)	-

NOTA 9. PASIVO CORRIENTE

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, del Pasivo Corriente se detallan de la siguiente forma:

Detalle	Año 2019	Año 2018
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES	993.307,28	1.907.879,60
Proveedores de Gasto	-	8.889,83
Mario German Sánchez Toapanta	944.614,13	1.898.989,77
Proveedores de Mercaderías	48.693,15	-
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	-	16.194,07

Servicios en los que predomina el intelecto	-	18,88
Transporte privado de pasajeros y carga (1%)	-	8,01
Transferencia Bienes Muebles Naturaleza Corp.	-	16.167,18
RETENCIONES IVA POR PAGAR	-	178,31
70% Retención del IVA	-	46,96
IVA por pagar	-	131,35
OBLIGACIONES CON EL IESS	-	2.137,83
Aportes por Pagar (21,6%)	-	1.598,98
Fondos de reserva por Pagar	-	516,68
Extensión de salud	-	22,17
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	19.016,13
Remuneraciones por Pagar	-	15.264,60
Décimo tercer sueldo por pagar	-	516,81
Décimo cuarto sueldo por pagar	-	1.201,90
Vacaciones por Pagar	-	2.032,82
PARTI. TRAB. POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	11.123,82
15% Participación trabajadores en utilidades	-	11.123,82
ANTICIPO DE CLIENTES	-	1.101,08
AGROPECUARIOS SANTA ROSA	-	650,00
Rosero Escobar Gustavo	-	451,08
Total	993.307,28	1.957.630,84

Las partidas contables presentadas corresponden específicamente a las obligaciones que la Compañía mantiene con proveedores locales, rubros que son cancelados de acuerdo a la disponibilidad de liquidez.

NOTA 10. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se estructuran del siguiente modo:

Detalle	Año 2019	Año 2018
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	10.000,00
Sandra Núñez	7.500,00	7.500,00
Daniela Sánchez	2.500,00	2.500,00
RESERVAS	13.710,28	13.710,28
Reserva Legal	13.710,28	13.710,28
RESULTADOS ACUMULADOS	192.668,25	168.088,00
Ganancias Acumuladas	192.668,25	168.088,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(318.352,68)	22.817,52
Utilidad del Ejercicio	-	22.817,52
Pérdida del Ejercicio	(318.352,68)	-
Total	(101.974,15)	214.615,80

Los saldos presentados en el Patrimonio, guardan conformidad con los registros contables y son razonables.

NOTA 11. INGRESOS

Según el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta de Ingresos revela el siguiente detalle:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Ventas	120.249,23	5.242.082,52
(-) Descuento en Ventas	(168.867,84)	(544.710,64)
Otros	(90,51)	461,63
Total	(48.709,12)	4.697.833,51

Corresponde a los ingresos operacionales de la Compañía y reflejan razonabilidad.

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Costo de Ventas se muestran a continuación:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Costo de Venta	187.095,85	4.376.317,41
(-) Devolución de compras	-	(5.609,93)
(-) Descuento en compras	-	(7.914,18)
Total	187.095,85	4.362.793,29

Corresponde a los costos incurridos por la Entidad, para la comercialización de sus productos, están debidamente sustentados, son confiables, en consecuencia reflejan razonabilidad.

NOTA 13. GASTOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de Gastos se componen de la siguiente forma:

Detalle	Año 2019	Año 2018
Gastos de Venta (c)	76.320,08	228.103,70
Gastos de Gestión	1.008,00	2.204,94
Gastos de Viaje	454,45	10.162,08
Depreciación de Activos Fijos	-	121,80
Gastos no Deducibles	164,39	(1.439,61)
Gastos de Administración	4.466,71	19.254,47
Gastos de Gestión	-	-
Gastos de Viaje	-	2.225,00
Gastos no Deducibles	0,24	-
Gastos Financieros	133,84	249,03
Total	82.547,71	260.881,41

(c) La cuenta referida es el resultado de acumular sueldos, comisiones, beneficios sociales, indemnizaciones, mantenimiento, alimentación, entre otros conceptos no menos importantes, relacionados al giro del negocio que permiten generar los ingresos, presentándose razonablemente.

NOTA 14. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros individuales y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	AÑO 2019	AÑO 2018
RESULTADO DEL EJERCICIO	(318.352,68)	74.158,81
(-) 15% Participación Trabajadores		- 11.123,82
(-) Ingresos Exentos		-
(+) Gastos No Deducibles	38.802,93	1.439,61
(-) Deduciones Especiales		-
(+/-) Otras Diferencias		-
= UTILIDAD GRAVABLE		- 64.474,60
= Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	(279.549,75)	
(-) Impuesto Causado (d)		- 16.118,65
Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado		- 40.217,46
Anticipo Pagado Primera y Segunda Cuota		- 7.773,03
= Saldo del anticipo pendiente de pago		- 32.444,43
- Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	1.226,24	41.271,12
- Crédito tributario de años anteriores	8.826,69	-
= Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	10.052,93	8.826,69
(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		- 22.817,53
(-) Reservas		-
(=) UTILIDAD/(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(318.352,68)	22.817,52

(d) De conformidad a disposiciones legales en el Ecuador, la tarifa general para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa en tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente con una participación directa o indirecta, individual o conjunta. Si dicha participación es igual o superior al 50% del capital social, la tarifa aplicable para la Compañía será del 28%. De otro lado, se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A parte, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que

en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía utilizó la tarifa del 25%, en razón de que el monto total de sus ingresos le otorgó la calificación de mediana empresa. En tanto que para el periodo 2019, la Compañía obtuvo una pérdida del ejercicio, en consecuencia no generó utilidad gravable, por lo que no se calcula el impuesto.

NOTA 15. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución de los patrimonios presentados por la administración de la empresa, son documentos que guardan conformidad con las normas internacionales de contabilidad.

NOTA 16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$ 15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019 y 2018, no supera el importe acumulado mencionado, por lo cual la Compañía no tiene obligatoriedad de presentar del referido estudio al Organismo de Control Tributario (SRI).

NOTA 17. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y criterios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

- i. **Deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.-** El cálculo del 1% por concepto de provisión de cuentas incobrables, no ha sido requerido en el ejercicio auditado a criterio de la administración, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento a la LRTI, Art., 28, Numeral 3., Créditos Incobrables, párrafo 8.

NOTA 18. DETERMINACION DE RIESGOS

MEDIO AMBIENTE

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Entidad revisa regularmente el programa de gestión de riesgos con el objeto de que revelen los cambios en las condiciones del mercado construyendo un ambiente de control disciplinado en el cual todos los colaboradores entiendan sus roles.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

- i. **Riesgo de tasa de interés.**- es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

En el periodo analizado la Compañía no realizó operaciones de crédito, que generen algún tipo de interés, de modo que no se ha registrado ninguna alteración en estas transacciones.

- ii. **Riesgo de tipo de cambio.**- se asocia con la forma como fluctúa el tipo de cambio de una moneda frente a otra, y que afecta especialmente a las entidades que tienen inversiones que implican un cambio de divisa.

Durante el periodo analizado la Compañía no registro operaciones que impliquen el cambio de moneda.

- iii. **Riesgo del precio.**- es el riesgo de variaciones en el valor de mercado de determinados activos como consecuencia de modificaciones en sus precios, distintos de las tasas de interés o

del tipo de cambio. Se aplica básicamente a materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no registra operaciones comerciales con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la empresa.

La Compañía como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de los Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza, por medio de comunicaciones a los encargados del manejo de la cartera.

Riesgo de Liquidez

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros; el enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

NOTA 19. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La administración manifiesta que no existen contingencias operativas laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 20. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL AÑO ANTERIOR

Las recomendaciones emitidas por el Auditor Externo en el año 2018, y que aún no han sido cumplidas constan en el Informe de Control Interno del año 2019.

NOTA 21. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Desde la fecha de los Estados Financieros y la emisión del Informe de Auditoría Externa no se generaron acontecimientos que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo que modifiquen los estados financieros en relación con el marco de información financiera aplicable. De otro lado, los socios de la Entidad se han planteado no continuar como negocio en marcha.

CAPITULO II. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA., POR EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2019.

A la Junta General de Socios y/o Administración de la COMPAÑÍA: DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA.

Quito, 17 de Junio del 2020.

De mi consideración:

Hemos efectuado un examen y evaluación del sistema de control interno, en la Auditoría practicada a la COMPAÑÍA DISTRIDINAGRO CÍA. LTDA., durante el periodo económico enero a diciembre del 2019, para evaluarlo como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El objetivo del sistema de control interno, es proporcionar, una razonable 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 pertinentes.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos encontrado conformidad; sin embargo algunas observaciones detectadas originan que redactemos algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno, presentadas en el Informe que ponemos a vuestra consideración:

1. DEL INFORME DE CONTROL INTERNO REALIZADO AL PERIODO 2018.

En el informe de control interno del ejercicio auditado anterior, año 2018, se establecieron observaciones que no han sido corregidas hasta la fecha de nuestra evaluación, a continuación se describe el grado de ejecución de las recomendaciones:

No.	RESPONSABLE	RECOMENDACIÓN	GRADO DE CUMPLIMIENTO
1	A la Gerente	Deberá cumplir con lo dispuesto en el marco legal referido, con lo que es de esperarse que se proceda a la emisión de los correspondientes certificados de aportación a los socios, tomando como referencia la escritura de constitución de la Compañía, y de acuerdo al capital social registrado en el Portal de la Superintendencia de Compañías.	Incumplida
2	Al Secretario de Actas	Deberá corregir el Acta de Junta General de Accionistas (socios) N° 02 con fecha 31 de marzo del 2018 e incluir el tipo de sesión celebrada por la Junta General de Socios. A más de aquello, cuando elabore las actas de la Junta General, se debe nombrar socios en lugar de accionistas,	Incumplida

		debido a que este término no hace referencia al capital social de la Compañía.	
3	A la Gerente	Analice la posibilidad de buscar la asesoría de una consultora especializada en la elaboración de normativa contable interna, a fin de que elabore el manual de contabilidad, el mismo que deberá contener: La estructura del catálogo de cuentas, en donde se defina cada una de las partidas contables, con la descripción de los movimientos de débito, crédito y la naturaleza de su saldo, entre otros puntos no menos importantes.	Incumplida
4	A la Gerente	A fin de cumplir satisfactoriamente con el proceso de cierre de la Compañía, mantenga la relación con la asesoría legal, y siga las instrucciones que determine su Superintendencia de Compañías. A parte, debe sanear las cuentas que se revelen en el estado de situación financiera, cubriendo los pagos en el orden de importancia, iniciando con los organismos de control como: Administración Tributaria (SRI), IESS, y demás entidades; posteriormente deberá liquidar las obligaciones contraídas con proveedores de bienes o servicios, y proveedores en general, en vista de que el proceso de liquidación es un acto irreversible según la decisión tomada por los socios.	Cumplida
5	A la Gerente	Evalué la alternativa de manejar anexos extracontables que permitan el control de los cheques posfechados, con el objeto de registrar en el sistema contable los rubros que realmente se efectivizaron y corresponden a esta cuenta.	Cumplida
6	A la Gerente	Con el objetivo de que las obligaciones contraídas por la Entidad, se encuentren respaldadas apropiadamente, en delante y de ser requerido este tipo de financiamiento, se deberá elaborar un contrato por escrito, a fin de justificar las entradas y salidas de dinero de la cuenta bancos, en apego a lo referido en el Código Civil.	Incumplida
7	A la Gerente	Disponga a sus vendedores, la notificación por escrito de los saldos adeudados hasta la fecha por parte de los clientes, y la búsqueda de mecanismos o acuerdos que beneficien a ambas partes, para que puedan cubrir el monto adeudado a la Compañía. En el caso de ser necesario, establezca alianzas estratégicas con un asesor legal especialista en la gestión de cobranzas, a fin de poder recuperar el saldo pendiente.	Parcialmente
8	A la Gerente	La empresa deberá efectuar al menos una toma física al término del año, con el objetivo de identificar productos en estado, bueno, malo y regular, lo que servirá de base para ajustar el saldo contable al valor de la toma física.	Parcialmente
9	A la Contadora	Deberá revisar los saldos registrados en más o en menos de las cuentas de resultados, y reclasificar los rubros en el caso de que sea necesario	Parcialmente
10	A la Gerente	Establezca un diálogo con la responsable del área contable para verificar que la práctica empleada sea la adecuada en apego a los lineamientos establecidos por el organismo de control, a fin de evitar sanciones por parte de las instituciones reguladoras, por incumplimiento de las disposiciones legales.	Cumplida
11	A la Contadora	Es necesario la insistencia en la devolución de los valores a que el empleado tiene derecho ante el IESS, por el accidente del cual fue sujeto, además en adelante se deberá reportar al organismo de control únicamente los ingresos efectivamente ganados por el empleado, a fin de omitir la generación de diferencias que ocasionen criterios contradictorios entre los usuarios de la información financiera.	Parcialmente
12	A la Contadora	Legalizar los documentos que sustentan el pago de remuneraciones a los empleados, con el objeto de contar con documentación de respaldo que reflejen que se han cubierto oportunamente las obligaciones con el personal.	Cumplida

Cabe indicar que por decisión de los socios, la Compañía decidió no continuar como negocio en marcha.

RECOMENDACIÓN

A Gerencia

1. Realice una matriz de hallazgos y recomendaciones conjuntamente con los jefes departamentales, establezca estrategias, responsables, fecha de inicio, fecha final de cada actividad, y por último complemente con los entregables.

2. **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL AÑO 2019**
 - a. **Hipótesis de negocio en marcha**

Durante el proceso de nuestra evaluación notamos que la Compañía mediante el Acta de la Junta General Ordinaria de Socios N.- 03, de fecha 31 de enero del 2019, resolvió la suspensión de actividades de la Compañía, a causa de temas comerciales.

Según la NIC 1, Presentación de Estados Financieros, Párrafo 25.- *“Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.”*

De otro lado se observa que la empresa cumple con uno de los puntos para su disolución tal como indica la **Ley de Compañías, Art. 361.- Numeral 6. Las compañías se disuelven:** *“Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital...”*

3. SISTEMA CONTABLE

La Compañía utiliza el sistema contable denominado Sistema Administrativo Contable Profesional MICROPLUS SQL, con los siguientes módulos:

- Contabilidad,
- Caja – Bancos,
- Ventas - Cuentas por Cobrar,

- Compras - Cuentas por Pagar,
- Bodega e Inventarios,
- SRI Anexos Transaccionales,
- Formulas Financieras,
- Nómina (Personal)
- Auditoría base datos,
- Reportes personalizados y
- Documentos Electrónicos.

Las actualizaciones del sistema se realizan cada año, el sistema contable en el año 2019 es completo, incluido la facturación electrónica.

La información financiera se almacena en un servidor que se encuentra instalado en las propias instalaciones donde funciona la Compañía.

4. CUENTAS CONTABLES EXAMINADAS

CAJA GENERAL

Al término del ejercicio 2019, el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera, en la cuenta indicada por \$ 190.232,09, difieren en \$ \$ 1.805,43, respecto al valor presentado en el anexo extracontable de esta misma cuenta por \$ 188.426,66. Cabe mencionar que la partida contable corresponde a los cheques posfechados que recibió la empresa de Clientes.

RECOMENDACIÓN

A Contabilidad

2. Revise y concilie los saldos de los anexos contables, identifique la causa de la diferencia mostrada, y realice el ajuste correspondiente, con la finalidad de que los estados financieros sean el fiel reflejo de la situación económica de la Entidad.

Referencias incompletas

Producto de la revisión efectuada a los movimientos de esta cuenta, observamos que dentro del libro mayor faltó completar las referencias, el concepto del movimiento, que a continuación se detallan.

MOD	TP	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CO001	10	00000485	00000023			1267.44	346,497.5700
CO001	10	00000502				2554.29	343,943.2800
CO001	10	00000503				1654.29	342,288.9900
00002	X1	00000413	CP000516			185.46	342,103.5300

00002	X1	00000413	CP000511			500	341,603.5300
00002	X1	00000413	CP000508			301	341,302.5300
00016	X1	00000416	RC017576	LA GRANJA		200	341,502.5300
00016	X1	00000416	RC017572	TODO AGRO CIA.LTDA.		179.03	341,681.5600

RECOMENDACIÓN

A Contabilidad

- Complete el registro con los datos suficientes que permitan identificar las transacciones generadas en cada grupo de cuentas.

BANCOS

De la revisión efectuada al 31 de diciembre del 2019, evidenciamos que se mantiene dentro de la conciliación bancaria el cheque No. 0099, de fecha 23/01/2018 emitido a favor de Gallegos López Ángel Elías por la cantidad de \$ 863,03.

La Ley de cheques. Art. 58.- *“El girado puede pagar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el Art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión”.*

En nuestra opinión el cheque se encuentra sin validez, por lo que es necesario reversar el asiento de origen y emitir un nuevo cheque a fin de cumplir con la obligación.

RECOMENDACIÓN

A Contabilidad

- Proceda a registrar la baja contable de este cheque caducado, y posteriormente emita un nuevo documento a favor del beneficiario.

CUENTAS POR COBRAR

Saldos contrarios a su naturaleza

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta saldos contrarios a la naturaleza de las Cuentas por Cobrar, generando que estas se presenten subvaluadas. A continuación un detalle:

CÓDIGO	CLIENTE	SALDO AL 31/12/2019
90001310	Fernández Jiménez Cristian Santiago	-2,20
90004745	Lourdes María Lema Lliuman	-150,00
90004868	Altamirano López Cesar Rubén	-4.927,02

RECOMENDACIÓN

A Contabilidad

- Revise y concilie los saldos contrarios a su naturaleza, con el propósito de depurar el detalle y de ser requerido ajustar los saldos contables con la autorización de un funcionario de mayor jerarquía.

Antigüedad de Saldos

Como resultado de la revisión efectuada a la composición de Cuentas por Cobrar, se evidenció que los plazos de crédito concedidos a Clientes se encuentran vencidos, así tenemos:

SALDOS DOCUMENTOS POR VENCIMIENTOS			
DETALLE	ANTIGÜEDAD	VALOR	PORCENTAJE
POR VENCER	> 0	(4.927,02)	-0,69%
VENCIDOS	30	-	0,00%
	60	3.022,46	0,42%
	90	5.990,24	0,84%
	120	15.133,76	2,11%
	150	-	0,00%
	>150	696.483,85	97,31%
TOTAL		715.703,29	100,00%

RECOMENDACIÓN

A Gerencia

- Contrate la asesoría legal de un especialista en la recuperación de cartera, con el objetivo de ir cerrando estas cuentas y que el proceso de liquidación de la Entidad sea más ágil.

CRÉDITO TRIBUTARIO POR IVA

El saldo de \$ 20,39 que revela el Estado de Situación Financiera en la cuenta indicada difiere por la totalidad de este importe, en relación con la declaración mensual del IVA del mes de diciembre del 2019, debido a que se omitió registrar este valor en la sección correspondiente a saldo crédito tributario para el próximo mes del respectivo formulario.

RECOMENDACIÓN

A Contabilidad

- Concilie los valores según libros mayores y auxiliares, con los formularios respectivos, de manera que se identifiquen diferencias que puedan ser corregidas oportunamente.

CRÉDITO TRIBUTARIO POR RENTA AÑOS ANTERIORES

Al cierre del ejercicio económico 2019 el saldo de la cuenta indicada asciende a \$ 8.826,69, debido a que en años anteriores las retenciones en la fuente fueron superiores al impuesto causado, consecuentemente, no se generó un impuesto que requiera ser compensado con la totalidad de las retenciones en la fuente que le realizaron.

RECOMENDACIÓN

A Gerencia

8. Solicite a Contabilidad un informe detallado de la composición de estos valores, posterior a la elaboración de la conciliación tributaria, y evalúe la factibilidad de presentar una solicitud de devolución por este Crédito Tributario ante la administración tributaria, en el caso de disponer de la documentación suficiente que respalde dichos saldos.

Los criterios emitidos dentro del informe de control interno, no modifican la opinión del auditor, las recomendaciones planteadas están enfocadas al mejoramiento de la estructura administrativa y financiera para minimizar el riesgo de control.

Quito, 17 de Junio del 2020.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
CALIFICACION: RNAE-1327.