

**CPA. DIANA ANGELICA MACHUCA MBA**

**AUDITOR Y CONSULTOR**

**COMERCIALIZADORA  
JOSE LOARTE CIA.LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Y**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

## **INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES**

A los señores socios de COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la empresa COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA., al 31 de diciembre del año 2019; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la empresa.  
Los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2019, fueron examinados por el suscrito, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La administración de COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la empresa.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes.  
Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Opinión:

4. En relación al alcance de la auditoría a los estados financieros expreso en lo que es materia de mi competencia que la empresa COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA. no está obligada a entregar los reportes previstos a la Unidad de Análisis Financiero ( U.A.F.) por no encontrarse dentro del grupo de sujetos obligados a entregar información según Art.3 y Art. Innumerdo subsiguiente del Cap.II de la LEY DE PREVENCIÓN, DETECCIÓN Y ERRADICACIÓN DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS.

En base a la tarea realizada, con el alcance antes indicado relacionado con la auditoría de los estados contables financieros de la sociedad, informo, que del examen y procedimientos efectuados al sistema de ventas y cobranzas que comprende el manejo de clientes, cobros retenciones, notas de crédito y cruces de cuentas, no han surgido observaciones que formular.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIFs.

La empresa durante el año 2019, ha dado cumplimiento a obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el dictamen tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 30 de junio de 2020.

Atentamente,



Cpa. Diana Angélica Machuca. MBA.  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 757.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.**

COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA. se constituyó el 09 de abril de 2008 de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Cuarto interino del Cantón Machala, siendo su principal el Dr. REYMUNDO JOSE ALARCON FRANCO e inscrita en el registro mercantil del cantón Machala, con fecha 09 de abril de 2009 bajo el número 887. El objeto social principal de la empresa es la comercialización de mariscos, especies marinas, bioacuáticas, acuícolas en general.

La empresa tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0791731054001 y su dirección electrónica es comercializadorajoseloarte@hotmail.es

#### **BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

**COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

| CUENTA     | DESCRIPCION                                | 2019<br>Saldo Nivel-2 |
|------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVO</b>                              | <b>1,134,548.03</b>   |
| <b>101</b> | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                    | <b>428,240.44</b>     |
| 10101      | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO       | 8,910.31              |
| 1010101    | CAJA                                       | 500.00                |
| 1010102    | BANCOS CTA. CORRIENTE                      | 8,410.31              |
| 10102      | ACTIVOS FINANCIEROS                        | 327,121.78            |
| 1010204    | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR            | 321,607.78            |
| 1010206    | PRESTAMOS A EMPLEADOS                      | 4,014.00              |
| 1010209    | VARIOS DEUDORES                            | 1,500.00              |
| 10103      | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS        | 92,208.35             |
| 1010301    | ANTICIPO A PROVEEDORES                     | 69,943.98             |
| 1010303    | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES           | 22,264.37             |
| <b>102</b> | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>               | <b>706,307.59</b>     |
| 10201      | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO               | 706,307.59            |
| 1020101    | DEPRECIABLE                                | 213,411.43            |
| 1020102    | DEPRECIACIONES ACUMULADAS                  | (33,153.84)           |
| 1020103    | NO DEPRECIABLE                             | 526,050.00            |
| <b>1</b>   | <b>TOTAL ACTIVO</b>                        | <b>1,134,548.03</b>   |
| <b>2</b>   | <b>PASIVO</b>                              | <b>1,024,772.10</b>   |
| <b>201</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                    | <b>681,986.74</b>     |
| 20101      | PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE      | 7,050.31              |
| 2010101    | CUENTAS POR PAGAR                          | 7,050.31              |
| 20103      | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 83,931.49             |
| 2010301    | PROVEEDORES                                | 83,931.49             |
| 20104      | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 491,398.14            |
| 2010401    | OBLIGACIONES BANCARIAS                     | 491,398.14            |
| 20105      | PROVISIONES                                | 2,225.08              |
| 2010501    | PROVISIONES                                | 2,225.08              |
| 20107      | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES              | 77,381.72             |
| 2010701    | RETENCION EN LA FUENTE                     | 1,748.11              |
| 2010702    | RETENCIONES DEL IVA                        | 47.83                 |
| 2010703    | CON EL IESE                                | 608.28                |
| 2010705    | PARTICIPACION TRABAJADORES                 | 10,717.88             |
| 2010706    | OBLIGACIONES FISCALES                      | 64,259.62             |
| 20108      | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS    | 20,000.00             |
| 2010801    | CUENTAS POR PAGAR A DEUDORES VARIOS        | 20,000.00             |
| <b>202</b> | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                 | <b>342,785.36</b>     |
| 20202      | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 57,818.00             |
| 2020201    | CUENTAS POR PAGAR                          | 57,818.00             |
| 20203      | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |                       |
| 2020301    | OBLIGACIONES BANCARIAS                     |                       |
| 20204      | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS    | 277,143.46            |
| 2020401    | PRESTAMOS DE SOCIOS                        | 277,143.46            |
| 20205      | PROVISIONES                                | 7,823.90              |
| 2020501    | PROVISIONES                                | 7,823.90              |
| <b>2</b>   | <b>TOTAL PASIVO</b>                        | <b>1,024,772.10</b>   |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                          | <b>69,821.82</b>      |
| <b>301</b> | <b>PATRIMONIO NETO</b>                     | <b>400.00</b>         |
| 30101      | CAPITAL SUSCRITO O CONSIGNADO              | 400.00                |
| 3010101    | ACCIONES                                   | 400.00                |
| <b>304</b> | <b>RESERVAS</b>                            | <b>45,693.34</b>      |
| 30401      | RESERVAS                                   | 45,693.34             |
| 3040101    | RESERVAS                                   | 45,693.34             |
| <b>306</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>               | <b>64,213.34</b>      |
| 30601      | RESULTADOS ACUMULADOS                      | 64,213.34             |
| 3060101    | RESULTADOS ACUMULADOS                      | 32,185.09             |
| 3060102    | (-) PERDIDAS ACUMULADAS                    | (11,874.83)           |
| 3060103    | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR     | 43,903.08             |
| <b>307</b> | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>            | <b>(40,484.86)</b>    |
| 30701      | RESULTADOS DEL EJERCICIO                   | (40,484.86)           |
| 3070101    | RESULTADOS DEL EJERCICIO                   | 83,856.15             |
| 3070102    | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO               | (124,341.01)          |
| <b>4</b>   | <b>Resultado del Ejercicio Actual</b>      | <b>39,954.11</b>      |
|            | (-) Perdida neta del periodo               |                       |
|            | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>109,775.93</b>     |
|            | <b>TOTAL PASIVO y PATRIMONIO</b>           | <b>1,134,548.03</b>   |

# COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| CUENTA         | DESCRIPCION                                     | 2019                |
|----------------|-------------------------------------------------|---------------------|
| <b>4</b>       | <b>INGRESOS</b>                                 | <b>1,255,696.06</b> |
| <b>401</b>     | <b>INGRESOS</b>                                 | <b>1,255,696.06</b> |
| <b>40101</b>   | <b>VENTA DE BIENES</b>                          | <b>1,116,946.19</b> |
| <b>4010102</b> | <b>VENTA DE BIENES TARIFA 0%</b>                | <b>1,116,946.19</b> |
| 401010201      | Ventas de camaron                               | 1,116,618.19        |
| 401010202      | Ventas de transporte                            | 328.00              |
| 401010204      | Reliquidacion                                   |                     |
| <b>40105</b>   | <b>OTROS INGRESOS</b>                           | <b>138,749.87</b>   |
| <b>4010501</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                           | <b>138,749.87</b>   |
| 401050102      | Varios                                          | 138,749.87          |
| <b>4</b>       | <b>TOTAL INGRESOS</b>                           | <b>1,255,696.06</b> |
| <b>5</b>       | <b>COSTOS</b>                                   | <b>1,184,243.53</b> |
| <b>501</b>     | <b>COSTOS DE VENTAS</b>                         | <b>1,004,225.95</b> |
| <b>50101</b>   | <b>COMERCIALIZACION DE CAMARON</b>              | <b>1,004,225.95</b> |
| <b>5010101</b> | <b>COMERCIALIZACION DE CAMARON Y TRANSPORTE</b> | <b>1,004,225.95</b> |
| 501010101      | Proveedores                                     | 997,072.36          |
| 501010102      | Transporte                                      | 7,153.59            |
| <b>502</b>     | <b>GASTOS DE OPERACION</b>                      | <b>180,017.58</b>   |
| <b>50201</b>   | <b>GASTOS OPERATIVOS COMERCIALES</b>            | <b>180,017.58</b>   |
| <b>5020101</b> | <b>GASTOS DE COMERCIALIZACION Y DE VENTAS</b>   | <b>4,538.30</b>     |
| 502010113      | Hielo (VITIMAR S.A.)                            | 551.04              |
| 502010115      | Productos de limpieza y quimicos                | 25.68               |
| 502010116      | Materiales (kavetas, pallets, rejill            |                     |
| 502010117      | Alimentacion                                    | 1,114.24            |
| 502010119      | Combustibles y Lubricantes                      | 74.11               |
| 502010120      | Mantenimiento de vehiculo                       |                     |
| 502010121      | Servicios prestados                             | 2,773.23            |
| <b>5020102</b> | <b>GASTOS ADIMINISTRATIVOS</b>                  | <b>93,379.97</b>    |
| 502010201      | Sueldos                                         | 35,434.32           |
| 502010203      | Decimo tercer sueldo                            | 3,194.84            |
| 502010204      | Decimo cuarto sueldo                            | 2,364.02            |
| 502010205      | Fondos de reservas                              | 2,951.52            |
| 502010206      | Vacaciones                                      |                     |
| 502010207      | Iess patronal                                   | 3,951.00            |
| 502010209      | Bonoficacion voluntaria                         |                     |
| 502010210      | Equipos y suministros de computacion            | 43.39               |
| 502010211      | Internet                                        | 900.00              |
| 502010212      | Suministros y utiles de oficina                 | 13.39               |
| 502010220      | Sistemas contables                              |                     |
| 502010221      | Honorarios profesionales                        | 8,133.01            |
| 502010223      | Mantenimiento y reparacion de oficin            |                     |
| 502010224      | Deprec. de vehiculo                             |                     |
| 502010226      | Deprec. de equipo de oficina                    |                     |
| 502010227      | Deprec. de maquinaria, equipo e inst            | 8,630.30            |
| 502010230      | Camara de Comercio de Machala                   | 81.60               |
| 502010231      | Iva al gasto                                    | 1,520.61            |
| 502010232      | IECE, SETEC, ATP,ETC                            | 353.87              |
| 502010233      | Permisos, Patentes y Contribuciones             | 1,039.58            |
| 502010237      | Materiales Varios                               |                     |
| 502010239      | Servicios 0%                                    | 18,413.10           |
| 502010240      | Depreciacion de infraestructura                 | 6,355.42            |
| <b>5020103</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                       | <b>59,711.81</b>    |
| 502010301      | Intereses por prestamos bancarios               | 59,565.99           |
| 502010302      | Intereses por sobregiros bancarios              |                     |
| 502010304      | Servicios Financieros                           | 145.82              |
| <b>5020104</b> | <b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>                     | <b>22,387.50</b>    |
| 502010401      | Compras                                         | 6,146.69            |
| 502010403      | Intereses y multas tributarias                  | 31.87               |
| 502010404      | Jubilacion Patronal                             | 274.30              |
| 502010405      | Varios                                          | 15,364.42           |
| 502010406      | Bonificacion Voluntaria                         |                     |
| 502010407      | Financ. Solca                                   |                     |
| 502010408      | Impto a la renta, determinación y ot            |                     |
| 502010409      | Provision de Bonificacion por Desah             | 570.22              |
| <b>503</b>     | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                  |                     |
| <b>50301</b>   | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                  |                     |
| <b>5030101</b> | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                  |                     |
| 503010101      | Perdida en venta de activo fijo                 |                     |
| .              | <b>TOTAL GASTOS</b>                             | <b>1,184,243.53</b> |
| .              | <b>TOTAL INGRESOS - GASTOS</b>                  | <b>71,452.53</b>    |
|                | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%                  | 10,717.88           |
|                | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%                 | 20,780.54           |
|                | RESERVA LEGAL                                   |                     |
|                | <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>              | <b>39,954.11</b>    |

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.

COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.

|                                                                     |  | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS      | RESULTADOS INTEC                   | RESULTADOS ACUMULADOS |                         |                                                     | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO |            |
|---------------------------------------------------------------------|--|----------------|---------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|------------|
|                                                                     |  |                | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | GANANCIAS ACUMULADAS  | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO |                  |            |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                                            |  | CÓDIGO         | 301           | 30401                              | 30402                 | 30601                   | 30602                                               | 30603                     | 30701                        | 30702            |            |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO                                          |  | 99             | 400.00        | -                                  | 45,693.34             | 116,041.24              | (136,215.84)                                        | 43,903.08                 | 39,954.11                    | -                | 109,775.93 |
|                                                                     |  |                |               |                                    |                       |                         |                                                     |                           |                              |                  |            |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR                    |  | 9901           | 400.00        | -                                  | 45,693.34             | 116,041.24              | (11,874.83)                                         | 43,903.08                 | -                            | (124,341.01)     | 69,821.82  |
|                                                                     |  |                |               |                                    |                       |                         |                                                     |                           |                              |                  |            |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR                                |  | 990101         | 400.00        | -                                  | 45,693.34             | 116,041.24              | (11,874.83)                                         | 43,903.08                 | -                            | (124,341.01)     | 69,821.82  |
|                                                                     |  |                |               |                                    |                       |                         |                                                     |                           |                              |                  |            |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:                                   |  | 9902           | -             | -                                  | -                     | -                       | (124,341.01)                                        | -                         | 39,954.11                    | 124,341.01       | 39,954.11  |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales           |  | 990205         |               | -                                  |                       | -                       | (124,341.01)                                        |                           | -                            | 124,341.01       | -          |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) |  | 990210         |               |                                    |                       |                         |                                                     |                           | 39,954.11                    | -                | 39,954.11  |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA.**

|                                                                                                                                          | CODIGO   | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES<br/>DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | 95       | -11709.67                      |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                        | 9501     | 47294.25                       |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                                                                     | 950101   | 969487.75                      |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                                                     | 95010101 | 969487.75 P                    |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                                                                      | 950102   | -980928.39                     |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                              | 95010201 | -980928.39 N                   |
| Intereses pagados                                                                                                                        | 950105   | -59711.81 N                    |
| Intereses recibidos                                                                                                                      | 950106   | 138749.87 P                    |
| Impuestos a las ganancias pagados                                                                                                        | 950107   | 0.00 N                         |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                     | 950108   | -20303.17 D                    |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                        | 9502     | 0.00                           |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                                                            | 950201   | 0.00 P                         |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                                     | 9503     | -59003.92                      |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                     | 950310   | -59003.92 D                    |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                                        | 9504     | 0.00                           |
|                                                                                                                                          | 950401   | 0.00 D                         |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                                                              | 9505     | -11709.67                      |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                                                                      | 9506     | 20619.98 P                     |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                                                          | 9507     | 8910.31                        |

| <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>          |       |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------|
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>             | 96    | 71452.53     |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                       | 970   | 15830.24     |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                        | 97001 | 14985.72 D   |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                       | 97005 | 844.52 D     |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                    | 980   | -39988.52    |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                 | 98001 | -147458.44 D |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                    | 98002 | 0.00 D       |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                    | 98003 | 49236.55 D   |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                               | 98006 | 78280.59 D   |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                     | 98007 | 0.00 D       |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                        | 98008 | 255.95 D     |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes                                       | 98009 | 0.00 D       |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                               | 98010 | -20303.17 D  |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b> | 98020 | 47294.25     |

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2019, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

### NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2019 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

#### **ACTIVOS USD 1,134,548.03**

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

### NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales como Caja Chica, Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias que posee la empresa se encuentra en el Banco de Machala y Banco del Pichincha, las mismas son conciliadas mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre del 2019 de este rubro es de USD (8,910.31) por obligaciones mantenidas con el Banco Pichincha principalmente

| <b>Efectivo y equivalentes</b> | <b>Año 2019</b> | <b>Año 2018</b> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Caja                           | 500.00          | 500.00          |
| Bancos                         | 8,410.31        | 20,119.98       |

### NOTA 3.- ACTIVO FINANCIEROS

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2019 se registra un incremento del 86.09% de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2019 en relación al período anterior.

| Activos Financieros                            | Año 2019   | Año 2018   |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Cuentas y Documentos por Cobrar <sup>(1)</sup> | 321,607.78 | 172,818.34 |
| Préstamos a Empleados                          | 4,014.00   | 5,345.00   |
| Varios Deudores                                | 1,500.00   | 1,500.00   |

(1) Las cuentas por cobrar están representada principalmente por el saldo de clientes usd. 33,951.14 y las cuentas por cobrar a la compañía que es parte relacionada compuesta por la sociedad de hecho "Procamar" por el valor de usd. 277,421.09

### NOTA 4.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a valores procedentes de transacciones relacionadas a pagos anticipados a proveedores de mercaderías y obligaciones fiscales generadas por la operación del negocio. Las cifras al 31 de diciembre del año 2019 son:

| Pagos Anticipados                | Año 2019  | Año 2018   |
|----------------------------------|-----------|------------|
| Anticipo a Proveedores           | 69,943.98 | 130,350.00 |
| Activos por Impuestos Corrientes | 22,264.37 | 11,094.90  |

### NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2019 se registra activos fijos identificados en la infraestructura de la Camaronera y de los Muebles y Enseres. Finalmente los activos de la empresa están compuestos de la siguiente manera:

| Propiedad Planta y Equipo     | Año 2019    | Año 2018    |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Maquinaria y Equipo           | 86,303.04   | 86,303.04   |
| Infraestructura               | 127,108.39  | 127,108.39  |
| (-) Depreciaciones Acumuladas | (33,153.84) | (18,168.12) |

Los cargos por depreciación son realizados conforme el Método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria y Normas Internacionales de Información Financiera.

## PASIVO Y PATRIMONIO

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio.

### NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores nacionales.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas el 25% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2019, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención.
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2019 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2019 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2020 conforme la ley.

| <b>Pasivo Corriente</b>               | <b>Año 2019</b> | <b>Año 2018</b> |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Pagar                     | 7,050.31        | 7,201.21        |
| Proveedores                           | 83,931.49       | 5,500.00        |
| Obligaciones Bancarias <sup>(1)</sup> | 491,398.14      | 176,588.91      |
| Provisiones                           | 2,225.08        | 3,523.25        |
| Retenciones en la Fuente              | 1,748.11        | 333.13          |
| Retenciones del IVA                   | 47.83           | 26.40           |
| Obligaciones con el IESS              | 608.28          | 598.35          |
| Participación Trabajadores            | 10,717.88       | 0.00            |
| Obligaciones Fiscales                 | 64,259.62       | 65,218.66       |
| Deudores Varios                       | 20,000.00       | 20,000.00       |

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD 681,986.74 superior en el 144% con relación al año 2018 que fue de 278,989.91.

- (1) Se traslada obligaciones bancarias no corrientes con el Banco de Machala del valor de usd. 491,398.14 Al Pasivo Corriente debido a que este monto es cancelado con préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional (CFN) en el primer trimestre del año 2020 según tablas de amortización recibidas con número de operación: 175656- 175657- 175658.

#### NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a préstamos de accionistas y anticipo de clientes el valor total correspondiente a esta cifra es de USD 342,785.36 inferior en el 52% con relación al año 2018 que fue de 714,209.80.

| <b>Pasivo No Corriente</b> | <b>Año 2019</b> | <b>Año 2018</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Pagar          | 57,818.00       | 101,297.10      |
| Obligaciones Bancarias (1) | 0.00            | 491,398.14      |
| Préstamo de Socios         | 277,143.46      | 116,079.37      |
| Provisiones (2)            | 7,823.90        | 5,435.19        |

(1) La cuenta obligaciones bancarias está conformada por el préstamo del Banco de Machala

(2) Las provisiones están compuestas por el cálculo actuarial de jubilación y desahucio de empleados

#### NOTA 8.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada por:

| <b>Patrimonio</b>            | <b>Año 2019</b> | <b>Año 2018</b> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Capital Suscrito             | 400.00          | 400.00          |
| Reservas                     | 45,693.34       | 45,693.34       |
| Resultados Acumulados        | 116,041.24      | 116,041.24      |
| (-) Pérdidas Acumuladas      | (136,215.84)    | (11,874.83)     |
| Resultado del Ejercicio      | 39,954.11       | 0.00            |
| (-) Pérdida Neta del Periodo | 0.00            | (124,341.01)    |

##### 8.1 CAPITAL SOCIAL.-

El capital social está representado por 400 certificados de participaciones de usd. \$1.00 cada uno que han sido pagadas en su totalidad, de los cuales 397 certificados de participación pertenecen al sr. José Benancio Loarte Pauta que representa el 97% del capital social, 1 certificado de participación corresponde al sr. Darwin Fernando Loarte Pauta representando el 1% del capital social, 1 certificado de participación pertenece a la sra. Gladys Patricia Loarte Pauta que representa el 1% del capital social, y 1 certificado de participación corresponde a la sra. Narcisa de Jesús Loarte Pauta, representando el 1% del capital social.

## 8.2 RESERVA LEGAL.-

De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para aumentar el capital.

Durante el ejercicio fiscal 2019 no hubo variación en comparación al ejercicio económico 2018 cuyo valor al cierre refleja un valor de usd. \$45,693.34

## 8.3 RESULTADOS ACUMULADOS.-

Al término del Ejercicio Fiscal 2019 la compañía mantiene los resultados acumulados por un valor de usd \$116,041.24 del año 2018 esto en razón a la pérdida generada en el periodo anterior.

## 8.4 PÉRDIDAS ACUMULADAS.-

Al final del Ejercicio Fiscal 2019 la compañía mantiene una pérdida acumulada de usd. **136,215.84** como resultado de la transferencia de la pérdida del año 2018 que es del valor de (124,341.01) a la cuenta de pérdidas acumuladas que tenía un saldo de (11,874.83) de pérdidas acumuladas en ejercicios anteriores.

## 8.5 RESULTADO DEL EJERCICIO.-

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía presenta una utilidad de usd. **39,954.11** en comparación a la pérdida reflejada en el ejercicio anterior.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### NOTA 9.- INGRESOS

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2019 generaron ingresos por USD **1,255,696.06** con un decremento de 56.27% del valor registrado en el año 2018 que fue de USD **2,871,820.00**

### NOTA 10.- GASTOS

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto. . Durante el año 2019 generaron gastos por USD **1,184,243.53** con un decremento del 59.90% del valor registrado en el año 2018 que fue de USD **2,953,510.24**

### NOTA 11.- RESULTADOS

El resultado de la utilidad operacional antes de participación trabajadores y antes del impuesto a la renta y reservas 2019 fue de USD 71,452.53 superior al resultado negativo del ejercicio anterior, que después de la conciliación tributaria se obtiene la utilidad neta como se presenta a continuación.

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS - GASTOS</b>     | <b>71,452.53</b> |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%     | 10,717.88        |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%    | 20,780.54        |
| RESERVA LEGAL                      |                  |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b> | <b>39,954.11</b> |

### NOTA 12. NEGOCIO EN MARCHA

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

### **NOTA 13. CONCLUSIONES**

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que COMERCIALIZADORA JOSE LOARTE CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019.

### **NOTA 14. HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos significativos posteriores al 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros que afecten o vayan a afectar activos, pasivos y/o posibles resultados de la Compañía.



Cpa. Diana Angélica Machuca MBA.  
Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 757