

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

**RENOMB S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18  
(04 )2233272- celular 0990148777  
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

MANUEL VILLAMARIN ZAVALA  
Ingeniero Comercial- Contador Publico  
Auditor Externo SCRNAE-2-298

## **RENOMB S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

**E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18  
( 04) 2233272 celular 0990148777  
Email; estucoa@hotmail.es

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A La Junta General de Accionistas  
**RENOMB S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

**Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados de Situación Financiera de **RENOMB S.A. S.A.** al 31 de Diciembre de 2019 y los estados conexos de resultados, Flujos de efectivo y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoria. .

**Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ( NIIF para las Pymes ) Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

**Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria y aseguramiento, ( NIAA ), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación

Razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

**LIMITACION AL ALCANCE**

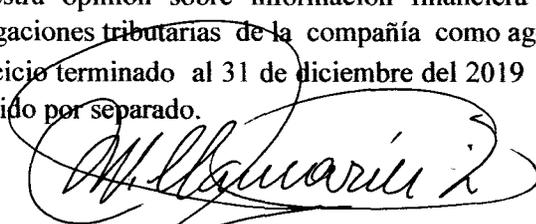
**INVENTARIO** , no fue factible efectuar la verificación del inventario al 31 de Diciembre del 2019; debido a circunstancias ajenas al auditor cuyo monto al 31 de diciembre del 2019, arroja la suma de US \$ 208.861.75; tampoco fue posible efectuar la confirmaciones de cuentas por cobrar , Proveedores. Dichas confirmaciones se consideran necesarias de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas.

**Opinión**

En nuestra opinión, excepto lo señalado en el párrafo anterior “LIMITACION AL ALCANCE “ los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **RENOMB S.A.** al 31 de Diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

**OTROS REQUISITOS LEGALES**

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 de **RENOMB S.A.** este será emitido por separado.

  
**ING. MANUEL VILLAMARIN Z.**  
**Auditor Externo**  
**SC RNAE - 2 No. 298**

**Guayaquil, Julio 20 del 2020**

<b>RENOMB S.A.</b>
--------------------

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.635.27
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	79.635.67
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6.771.27
INVENTARIO	<u>208.861.75</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298.903.96</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTE**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	A	480.444.69
ACTIVOS BIOLÓGICOS		4.100.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>251.276.95</u>
		<b>735.821.64</b>
<b>TOTAL GENERAL DE ACTIVOS</b>		<b>US\$ 1.034.725.60</b>



<b>RENOMB S.A.</b>
--------------------

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<b><u>INGRESOS</u></b>	<b><u>EXPRESADO</u></b>	<b><u>%</u></b>
	<b><u>EN</u></b>	
	<b><u>DOLARES</u></b>	
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	109.996.27	100
COSTO VENTAS	< 90.649.56 >	< 82.41 >
UTILIDAD BRUTA	19.346.71	17.59
 <b><u>EGRESOS- GASTOS</u></b>		
GASTOS	< 18.190.92 >	< 16.53 >
 <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	 <b>1.155.79</b>	 <b>1.05</b>

**RENOMB S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN ) ACTIVIDADES DE OPERACION**

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	109.996.27
Pago a proveedores por suministro de bienes y servicios	< 108.983.81 >
Pagos a y por cuenta de empleados	< 5.853.00 >
Pagos por primas y prestaciones anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	< 774.33 >
Otros pagos por actividades de operación	< 9.337.92 >
Otras entradas ( salidas ) de efectivo	< 19.983.94 >
	<b>&lt;34.936.73&gt;</b>

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS EN ) ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de semoviente	<u>&lt;2.900.00&gt;</u>
	<b><u>&lt; 2.900.00 &gt;</u></b>

(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES < 37.836.73 >

EFECTIVO INICIAL DEL PERIODO 41.472.00

**EFECTIVO FINAL DEL PERIODO 3.635.27**

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**RENOMB S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE FUT.CAP.</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo al Final del periodo	91.200,00	293.717,01		1.155,79	386.072,80
Cambios del año en el patrimonio		29.513,72	< 39.047,26 >	690,47	< 8.843,07 >
Saldo del periodo inmediato anterior	91.200,00	264.203,29	39.047,26	465,32	394.915,87

---

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18  
Teléfono: (04) 2233272 Celular 0990148777  
estucoa@hotmail.es

**POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALERS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES ( NIIF PARA PYMES )**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**RENOMB S.A.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 18 de MAYO de 2000, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. OO-G-IJ-0002795 EL 12 DE junio DEL 2000, con un capital Autorizado de US \$ 1.600.00 y UN Capital Suscrito de US \$ 800.00 dividido en ochocientas acciones de UN DÓLAR cada una de ellas. A la fecha la empresa cuenta con un Capital de US \$ 91.200.00; tiene como objeto principal dedicarse a las Actividades de representación de marcas de accesorios y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

**1. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas entidades ( NIIF para las Pymes ) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC ) de las que se derivan .

**Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ( NIIF para las Pymes )**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012..

**BASES DE PRESENTACION**

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

## **2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos,

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para perdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las perdidas que podrían incurrirse, durante el presente ejercicio la compañía ha estimado no efectuar ningún tipo de provisión que lo amerite.

- **PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha ha considerado determinar una provisión que alcanza la suma de US \$ 888.07; sobre cuentas Incobrables. La misma que se mantiene desde el periodo anterior

- **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019 el inventario está constituido que no pudo ser constatada por causa ajena a nuestra voluntad, los mismos que asciende a la suma de US \$ 208.861.75

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Los elementos del activo fijo incluidos en las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

- **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

En este rubro registra como Proyecto de TECA en curso, monto que asciende a la suma de US \$ 251.276.95.; proyecto que no tenemos conocimiento de su estructura

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar será realizada de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado. En este periodo este rubro alcanza la suma de US \$ 59.349.02 (NOTA B)

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Beneficios Post- empleo ;**

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

### **Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de decimo tercer sueldo. Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

### **IMPUESTO A LA RENTA.-**

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 25 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

### **INGRESOS.-**

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

### **EGRESOS**

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

**3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES ( NIIF PARA PYMES )**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**A) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>COSTO</u>	<u>2018</u>	<u>VARIACIONES</u>	<u>2019</u>
TERRENOS	476.000.00		476.000.00
MAQUINARIAS	30.000.00		30.000.00
VEHICULOS	49.600.00		49.600.00
SEMOVIENTE ( * )	<u>1.200.00</u>	<u>&lt; 1.200.00 &gt;</u>	<u>-----</u>
	556.800.00	<u>&lt; 1.200.00 &gt;</u>	<b>555.600.00</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<u>&lt; 72.155.31 &gt;</u>	<u>&lt; 3.000.00 &gt;</u>	<u>&lt; 75.155.31 &gt;</u>
<b>SALDO NETO</b>	<b>484.644.69</b>	<u>&lt; 4.200.00 &gt;</u>	<b>480.444.69</b>

( \* ) ACTIVO BIOLÓGICO

**B) ACREDORES COMERCIALES Y/O CTAS. POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

PROVEEDORES	28.830.84
I.E.S.S.	679.03
OTRS CTAS. POR PAGAR	<u>41.50</u>
	<b>US \$ 29.551.37</b>

**C) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo presenta de la siguiente manera:

C.F.N.	<b>US \$ 284.500.00</b>
--------	-------------------------

Según documentos presentado por la administración de la empresa La CORPORACION FINANCIERA NACIONAL, concede en favor de la compañía RENOMB S.A., un préstamo de mutuo hasta por la suma de US \$ 464.000.00; reconvenida en el plazo de 7.200 días contados a partir del 17 de Octubre de 2016, reconociendo el 11.83 % de tasa de interés efectiva anual y el 11.83 % de tasa de interés nominal inicial sobre saldo de principal pendientes de pago , la cual variara con los reajustes de la tasa de interés de referencia.

**D) PATRIMONIO -NETO**

El Capital social de **RENOMB S.A.** se presenta de la siguiente manera :

<b>ACCIONISTAS</b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>%</u></b>
MARIA F. CABRERA VACA	114	0.13
GONZALO OLIVARES CABRERA	<u>91.086</u>	<u>99.87</u>
	<b>91.200</b>	<b>100</b>

**ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2019 la compañía mantiene obligaciones fiscales , ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio —2019

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS PRESENTADAS ( 103-104-ATS- RDP ), durante este periodo se han presentadas inconsistencias entre ellas de la cual la administración deberá tomar en consideración y establecer un mejor control.

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

### **ASPECTOS JUDICIALES**

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoria por parte de la administración la existencia de juicios pendientes laborales en contra de la Compañía.

### **EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y a la fecha de emisión y entrega de este informe no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.