

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2019  
DE LA COMPAÑÍA SERVICIOS DE  
INNOVACION INFORMATICA  
COMPUTARIZADA S.A.  
BELLNOVAINSER**

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.  
BELLNOVAINSER**

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

<b>CONTENIDO. -</b>	<b>PAGINA</b>
Finalidad de la auditoria	2
Informe de los auditores independientes	3 – 4 – 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambio en el Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 al 21

**FINALIDAD DE LA AUDITORIA. -**

La finalidad de la auditoría es colaborar con la organización auditada para que alcance sus objetivos, al tiempo que apoya el cumplimiento de los principios de transparencia, legalidad y administración financiera adecuada.

**ABREVIATURAS. -**

NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIIF	Normas Internacionales de Información Financieras
SRI	Servicios de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IRTE	Impuesto Retención en la Fuente
IR	Impuesto a la Renta
FV	Valor Razonable (Fiar Valué)
US\$	Expresado en Dólares Americano
INV	Inventario
VNR	Valor Neto de Realización

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas

De la compañía: **SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA  
COMPUTARIZADAS S.A. BELLNOVAINSER**

**OPINION.-**

Hemos auditado los referidos Estados Financieros como son Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo de la compañía **SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S.A. BELLNOVAINSER** Al 31 de diciembre del 2019. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera de la empresa al periodo auditado al 31 de diciembre del 2019 al igual se procedió a la revisión de los resultados de sus operaciones y los cambios ocurridos en el entorno de su negocio y fueron cotejados aplicando a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador PCGA y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes, y todas las normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

**BASE DE LA OPINION.-**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**NEGOCIO EN MARCHA.-**

Los Estados Financieros han sido preparados utilizando la base contable negocio en marcha. El uso de esta base contable es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte a nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la empresa de seguir como negocio en marcha.

#### **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en Marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en Marcha y utilizando el principio contable de negocio en Marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista

#### **RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACION CON LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. - (VER ANEXO A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones o equivocaciones pueden deberse a fraude o por error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

  
**Parra Reyes Alex Iván**  
**Contador Público Autorizado**  
**Registro # SC-RNAE-2-690**

Guayaquil, 3 de Agosto del 2020

## **Anexo A**

### **Al informe de Auditoría, responsabilidades del auditor. –**

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o por error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la administración, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.**  
**BELLNOVAINSER**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>ACTIVOS</u>	NOTAS	2019 (DOLARES)	2018 (DOLARES)
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de Efectivo	3	8.970,29	4.624,11
Cuentas por Cobrar Local no Relacionadas	4	874.905,79	540.394,40
Otras cuentas por cobrar		-	36.080,79
(-) Provisiones de cuentas incobrables		-	(20.534,99)
Créditos Tributario IR	5	1.945,33	-
Inventarios	6	302.345,27	265.418,50
<b>Total activos corrientes</b>		<b>887.166,44</b>	<b>825.962,81</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades Planta y Equipos Neto	7	P 155.550,19	P 170.850,49
Máquinaria y Equipos		-	15.000,00
Muebles y enseres		40.527,67	40.527,67
Equipo de cómputo		747,92	747,92
Vehículos		104.274,60	104.274,00
(-) Depreciaciones Acumuladas		141.033,68	159.118,95
<b>Total activos No corrientes</b>		<b>14.516,51</b>	<b>11.431,14</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>901.682,95</b>	<b>837.394,05</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar locales No relacionadas	8	18.305,32	89.985,08
Accionistas, socios		5.170,78	284.187,64
Obligaciones con instituciones financieras		329.384,66	89.985,08
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio		-	86,16
Participación trabajadores por pagar		-	825,40
Obligaciones con el IESS		4.296,97	3.071,74
Otros pasivos por beneficios a empleados		1.642,18	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas		710,60	4.243,67
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>477.481,31</b>	<b>612.694,75</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>477.481,31</b>	<b>612.694,75</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital Social	9	50.000,00	100,00
Capital No pagado		-	(800,00)
Reserva Legal		9.282,38	9.282,38
Resultados de Ejercicios anteriores		19.417,02	202.439,80
Utilidad del Ejercicio		4.132,34	4.677,26
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>234.231,64</b>	<b>224.699,31</b>
<b>TOTAL PASIVO (+) PATRIMONIO</b>		<b>901.682,95</b>	<b>837.394,05</b>

Ver notas a los estados financieros

  
**JUAN ALIPIO SOBENIS CORTEZ**  
 GERENTE GENERAL

  
**ARTURO ARMANDO CRESPO ALVARADO**  
 CONTADOR

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.**  
**BELLNOVAINSER**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	NOTAS	2019 (DOLARES)	2018 (DOLARES)
<b>VENTAS NETAS</b>	10	<u>1,787,112,40</u>	<u>1,695,489,94</u>
Otros ingresos similares		-	-
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<u>1,621,259,93</u>	<u>1,402,292,91</u>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	11		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>		<u>152,637,95</u>	<u>287,614,37</u>
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		-	-
<b>UTILIDAD/(PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES IMPUESTO Y P.T.</b>		<u>11,214,52</u>	<u>3,582,66</u>
El 5% Participacion de trabajadores		1,682,18	825,40
<b>UTILIDAD/(PERDIDA) DEL EJERCICIO DESPUES DE P.T.</b>		<u>9,532,34</u>	<u>4,677,26</u>
Gastos No deducible		-	-
<b>UTILIDAD GRABABLE PARA EL CALCULAR</b>		<u>9,532,34</u>	<u>4,677,26</u>
Impuesto a la renta del ejercicio		2,383,00	1,169,32
<b>UTILIDAD/(PERDIDA) DEL NETO EJERCICIO</b>		<u>7,149,26</u>	<u>3,507,94</u>

Ver notas a los estados financieros

  
**JUAN ALIPO SOSENS-CORTEZ**  
**GERENTE GENERAL**

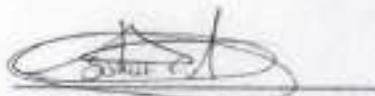
  
**ARTURO FERNANDO CRESPO ALVARADO**  
**CONTADOR**

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.  
BELLNOVAINSER**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital Social (Acciones \$1.00)		C.S. NO PAGADO (-)	Reservas Legal	Resultados Ejercicios Anteriores	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	Total Patrimonio
	Cantidas	Valor					
<b>(DOLARES)</b>							
Patrimonio a Diciembre 31 del 2018	1.600	1.600,00	(800,00)	16.282,18	202.939,86	4.677,26	224.699,30
<u>Cambios efectuados del ejercicio</u>							
Reserva Legal							
Aportes a Futuras Capitalizaciones							
R.Acumulados provente NIF (+/-)							
R.Acumulados ejercicios anteriores					4.677,26	(4.677,26)	
Resultado Ejercicio 2019						9.532,34	
otros			800,00				
Aumento de capital	48.400	48.400,00			(49.200,00)		
<b>Total Patrimonio al 31/12/2019</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>16.282,18</b>	<b>158.417,12</b>	<b>9.532,34</b>	<b>234.231,64</b>

Ver notas a los estados financieros



JUAN ALIPIO SOBENIS CORTEZ  
GERENTE GENERAL



ARTURO ARMANDO CRESPO ALVARRADO  
CONTADOR

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.**  
**BELLNOVAINSER**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	NOTAS	2019	2018
<b>CONCILIACION DE LA PERDIDA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO</b>			
<b>NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>			
<b>INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b>11.346,14</b>	<b>- 40.061,29</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b>- 383.053,44</b>	<b>- 148.561,29</b>
Efectivo Recibidos de clientes		47.988,86	1.475.409,94
Efectivos Pagados por mercaderias		36.926,77	-1.460.353,85
Efectivos Pagados por sueldos y otros		-	- 125.360,46
Efectivos Pagados por impuestos		-	- 37.138,88
Efectivos Pagados por impuestos		- 196,06	- 1.118,04
Efectivo pagados a proveedores		- 96.529,51	-
Otros entradas y salidas de efectivo		- 171.243,48	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Efectivo procedente de las ventas de acciones y subsecuente a otros negocios		-	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>394.399,58</b>	<b>108.500,00</b>
Efectivo recibido de préstamos a largo plazo		159.399,58	161.000,00
Efectivo pagado por retiro de la deuda a largo plazo		235.000,00	- 52.500,00
		-	-
<b>INCREMENTO/(DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>		<b>11.346,14</b>	<b>- 40.061,29</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>		<b>4.624,11</b>	<b>44.685,40</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>15.970,25</b>	<b>4.624,11</b>

  
**JUAN ALIPIO SOBENIS CORTEZ**  
**GERENTE GENERAL**

  
**ARTURO ARMANDO CRESPO ALVARADO**  
**CONTADOR**

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADAS S. A.  
BELLNOVAINSER**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

---

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**SERVICIOS DE INNOVACION INFORMATICA COMPUTARIZADA S.A. BELLNOVAINSER**

Fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de Octubre del 2007, mediante escritura pública otorgada por la Abogada Wendy María Vera Ríos, suplente del Dr. Piero, Gastón Aycart Vincenzini Notario Titular Trigésimo del Cantón Guayaquil, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de **BABAHOYO** provincia de los Ríos el 31 de Octubre del 2007 en cumplimiento de lo ordenado en resolución No.- 07-G-IJ-0007219 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil dictada por el especialista jurídico AB. Carlos Terán Buenaño.

**BELLNOVAINSER S.A.** es de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón BABAHOYO provincia de los Ríos, su actividad principal es la venta al por mayor de maquinarias y equipos de oficina incluso partes y piezas, la duración de la compañía de acuerdo al artículo 3 de la escritura pública de la compañías será de 50 años contados a partir de la fecha de suscripción del registro mercantil, el plazo podrá prorrogarse por decisión de la junta de accionistas a si también la compañía podrá disolverse antes del plazo señalado en estos estatutos en forma y condiciones señalados en la ley de compañías.

**BELLNOVAINSER S.A.** Tiene como capital autorizado en US\$ 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, el capital autorizado No puede exceder de dos veces del capital suscrito. El capital suscrito es de US\$ 800,00 dólares de los Estados Unidos de América divididas en 800 acciones ordinarias nominativas e indivisible a US\$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

**BELLNOVAINSER S.A.** Con fecha 26 de septiembre del 2019 mediante oficio o carta extraordinaria de accionista se procedió al incremento de capital social por el valor de US\$ 48.400,00

**(Nota 2) - Bases de preparación de los estados financieros**

**a. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2019.

#### **b. Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios.

#### **c. Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de presentación de la compañía y de curso legal en el Ecuador; a menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la unidad monetaria (u.m.) de la República del Ecuador (Dólar de los Estados Unidos de América).

#### **d. Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros; en opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos reales finales.

#### **1. Políticas de contabilidad significativas**

A continuación, se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### **e. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los de vencimiento superior a ese período. Con normalidad tiene una política de cobro de 30-60 y 90 días

#### **f. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses; dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

#### **g. Instrumentos financieros**

##### **l. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable, la mayor parte de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses; cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo que se reconocerá como ingreso financiero en el estado de resultados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, el deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de su recuperación.

#### **h. Reconocimiento y medición (Activos Fijos)**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración; cuando partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

La ganancia o pérdida que surja del retiro o venta de un elemento de propiedad, planta y equipo, se determina comparando el precio de venta y el valor en libros del activo, que se reconoce en el resultado del periodo.

## I. Costos posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los gastos de reparaciones y mantenimientos son reconocidos en el resultado del periodo en que se producen.

## 11. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual; la depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad, planta y equipo, en función de un análisis técnico. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y disponibles para su uso.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación, para el período actual y comparativo:

<u>Partidas</u>	<u>Vida Útil (en años)</u>
Muebles y Enseres	3 – 10
Maquinaria y Equipos de Of.	3 – 10
Equipos de Computación	2 – 5
Vehículos	2 – 5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## J. Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada entre tres y diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un

activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **K. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

#### **L. Beneficios a empleados**

##### **I. Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

La obligación de la compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador, el cual 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; esta obligación califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por

el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal y bonificación por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

En la medida en la cual los empleados tengan derecho en forma inmediata a tales beneficios, el gasto será reconocido en resultados. Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos en resultados. Estas ganancias o pérdidas comprenderán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad.

## II. Beneficios por terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

## III. Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

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 de manera fiable.

a) Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social: son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios; se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios; las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración y vacaciones.

b) Participación de trabajadores: la compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía; este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable antes del impuesto a la renta, de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

#### **M. Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene obligaciones presentes legales o asumidas, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Los pasivos contingentes, son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya información está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la empresa, u obligaciones presentes surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

#### **N. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, costos y gastos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y puedan ser confiablemente medidos; se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos:

I. Venta de bienes: los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

II. Ingresos por prestación de servicios: los ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Costos y gastos: los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago; se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### **O. Ingresos y costos financieros**

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero. Los costos financieros están compuestos por intereses en préstamos o financiamientos, que se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **P. Pasivos financieros**

Los montos registrados por préstamos y anticipo se aproximan a su valor razonable, dado que las tasas de interés de las mismas son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características; los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

#### **(Nota 3) - Efectivo y equivalentes al efectivo**

El saldo de Efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad y se compone de lo siguiente:

Detalle	Saldo al	
	31-dic-19	31-dic-18
Bancos	15.970,25	4.624,11
<b>Total:</b>	<b>15.970,25</b>	<b>4.624,11</b>

El saldo correspondiente a bancos, se compone de los saldos de las cuentas bancarias registradas en esa fecha

#### **(Nota 4) - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

El resumen de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>Saldo al</b>	
	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b><u>Deudores comerciales</u></b>		
Deudores no relacionados	574.905,79	540.394,40
<b>Subtotal</b>	<b>574.905,79</b>	<b>540.394,40</b>

**(Nota 5) - Activos por impuestos corrientes**

Un resumen de Activos y Pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>Saldo al</b>	
	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b><u>Activos por impuestos corrientes</u></b>		
Crédito impuesto a la renta	3.945,13	0
<b>Total</b>	<b>3.945,13</b>	<b>0</b>

**(Nota 6) – Inventarios**

El inventario se los contabiliza al costo de adquisición más todo el costo que representen del bien. El método de inventario que se aplica es el método promedio ponderado PEPS o FIFO primero en entrar es el primero en salir, por la que se considera que la rotación del inventario es normal y cuyo precio de costo de adquisición es el valor adquirido del bien.

**Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 2**

**Costos de adquisición.**

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

Lo disponible para destino a la venta

<b>Detalle</b>	<b>Saldo al</b>	
	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b><u>Activos por impuestos corrientes</u></b>		
Inventario	302.345,27	265.418,50
<b>Total</b>	<b>302.345,27</b>	<b>265.418,50</b>

**(Nota 7) - Propiedades, planta y equipo**

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

Detalle	Saldo al	
	31-dic-19	31-dic-18
Maquinaria y equipos	0	15.000,00
Muebles y enseres	40.527,67	40.527,67
Equipos de computo	747,92	747,92
Vehiculos	114.274,60	114.274,60
<b>Total</b>	<b>155.550,19</b>	<b>170.550,19</b>
<b>( - ) Depreciación Acumulada</b>	<b>141.033,68</b>	<b>159.118,95</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>14.516,51</b>	<b>11.431,24</b>
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>14.516,51</b>	<b>11.431,24</b>

**(Nota 8) – Pasivos corto y largo plazo**

Detalle del pasivo por pagar

Detalle	Saldo al	
	31-dic-19	31-dic-18
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Cuentas por pagar no relacionada	119.305,12	169.985,08
Accionistas	151.703,78	264.387,68
Obligaciones con instituciones finan	329.384,66	169.985,08
Impuesto a la renta del ejercicio	0	196,06
Participación trabajadores	0	825,40
Obligaciones con el IESS	4.296,97	3.071,78
Otros pasivos por beneficios a empleados	1.682,18	0
Otros no relacionados	71.078,60	4.243,67
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>677.451,31</b>	<b>612.694,75</b>
<b>Total Pasivo No corriente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>677.451,31</b>	<b>612.694,75</b>

**(Nota 9) - Patrimonio****a. Capital Social**

De acuerdo a la escritura de la compañía su capital autorizado es de US\$ 1.600,00 de los Estado unidos de América, y su capital suscrito es de US\$ 800,00 de los Estado Unidos de América divididas en 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la junta general de accionistas. Mediante junta extraordinaria de

accionista se tomó la resolución de incrementar su capital por el valor de US\$ 48.400,00

b. Reserva legal

Por disposición legal de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje del diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social, actualmente se encuentra reportado como reserva legal el valor de US\$16.282,18

**(Nota 10). - Ingresos de actividades ordinarias**

Los Ingresos de actividades ordinarias se componen de lo siguiente:

Detalle	Saldo al	
	31-dic-19	31-dic-18
Ventas Netas	1'787.112,40	1'695.409,94
<b>Total</b>	<b>1'787.112,40</b>	<b>1'695.409,94</b>

**(Nota 11). - Gastos de administración y ventas**

Un resumen de Gastos de administración y ventas es como sigue:

Detalle	Saldo al	
	31-dic-19	31-dic-18
Sueldos y salarios administración	0	112.479,49
beneficios sociales	0	13.386,43
Aporte	0	19.066,53
Honorarios profesionales	0	7.436,18
Comisiones	0	3.631,60
Depreciaciones	26.907,69	26.907,69
Promoción y publicidad	1.325,00	4.006,10
Transporte	2.497,80	0
Combustible	1.908,78	1.866,67
Gastos de Viaje	86,10	511,40
Gastos de Gestión	0	9.976,19
Arrendamiento operativo	1.743,86	540,00
Suministro herramientas y materiales	28.331,41	0
Mantenimiento y reparaciones	3.595,45	6.977,07
Seguros y reaseguros	2.991,94	1.555,47
Impuestos y contribuciones	781,08	1.118,04
Servicios públicos	10.402,13	9.573,01
Otros	11.090,01	9.089,95

Gastos de inventario	0	1.818,68
Provisiones incobrables	0	20.534,99
Comisiones bancarias	4.049,65	37.138,88
Intereses pagados a terceros	56.927,05	0
<b>Total</b>	<b>152.637,95</b>	<b>287.614,37</b>

**(Nota 12). - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2019, el estado de evolución del patrimonio no tuvo ningún cambio que en mi opinión amerite una observación adicional, se encuentran normalmente realizadas de acuerdo a las normas contables

**(Nota 13). - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019, el estado de flujo de efectivo se lo realizo bajo el método directo. De la cual se obtuvo los siguientes resultados: Hubo un incremento por el valor de US\$ 11.346,14 en sus equivalentes de efectivo, quedando al final del periodo el Equivalente de Efectivo en sus operaciones por el valor de US\$ 15.970,25

**(Nota 14). - SITUACION TRIBUTARIA**

Al 31 de diciembre del 2019, fueron revisados los libros contables y la parte tributaria tales como mayores y asientos contables y el proceso de contabilización de los impuestos y cotejados con los formularios tales como 103-104 y anexos transaccionales de la cual se aplicaron pruebas selectivas y muestreos en la cual nuestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente. Esta información esta disponibles para la revisión por parte de las entidades de control.

**(Nota 15). - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración de la compañía en el mes de Mayo del 2020 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación el 6 de marzo en opinión de la administración. Los estados financieros son aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

**(Nota 16). - Eventos subsecuentes**

Desde el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de autorización para su emisión 3 de Agosto del 2020 en estos estados financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjunto.