

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019, 2018**

**DE
TEMPLAVID S. A.**

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de
TEMPLAVID S. A.

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la empresa TEMPLAVID S. A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección fundamento de la opinión, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa TEMPLAVID S. A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Tal como se detalla en: nota 4 Cuentas y Documentos por Cobrar, nota 6 Otras Cuentas por Cobrar, nota 8 Activos por Impuestos Corrientes, nota 9 Inventarios y nota 10 Gastos Pagados por Anticipado, no se pudo constatar con fiabilidad sus saldos.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación e estados financieros libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error.

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

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

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

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de TEMPLAVID S. A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito si realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, agosto 25, 2020



CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	3	26.339	209.136
Cuentas y Doc. Por Cobrar	4	428.407	479.736
Provisión Cuentas incobrables	5	(1.553)	(1.553)
Otras cuentas por cobrar	6	160.950	120.546
Activos por Impuestos Corrientes	7	44.525	31.387
Inventarios	8	1.516.836	1.261.320
Gastos Pagados por Anticipado	9	394.592	501.365
Total Activos Corrientes		2.570.096	2.601.938
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	10	2.474.446	2.265.630
Otros Activos No Corrientes	11	234.089	184.089
Total Activos no Corrientes		2.708.535	2.449.720
Total Activos		5.278.631	5.051.657
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	12	218.477	72.471
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	13	340.851	391.416
Obligaciones con instituciones financieras	14	336.332	192.678
Impuesto a la Renta	15	18.803	15.833
Obligaciones por beneficios a los empleados	16	49.288	42.737
Provisiones Corrientes	17	6.031	4.799
Pasivos por Ingresos Diferidos	18	42.152	101.087
Otros Pasivos Corrientes	19	96.773	40.590
Total pasivos Corrientes		1.108.706	861.610
Pasivos no corrientes			
Otras Cuentas y documentos por pagar	20	754.345	680.649
Obligaciones con instituciones financieras	21	919.997	1.047.876
Total pasivo no Corrientes		1.674.341	1.728.525
Total pasivos		2.783.048	2.590.134
Patrimonio			
Capital Social	22	1.000.000	1.000.000
Aportes para futuras capitalizaciones	23	1.000.000	1.000.000
Resultados acumulados	24	461.523	422.261
Resultado del Ejercicio	25	34.060	39.262
Total patrimonio		2.495.583	2.461.523
Total pasivo y patrimonio		5.278.631	5.051.657

Andrés Monsalve
Gerente General

Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	26	1.699.346	1.657.831
Costos de Ventas	28	(988.490)	(923.602)
Ganancia Bruta		710.856	734.229
Otros Ingresos	27	21.076	2.598
Gastos:			
Gastos de Administracion	29	(331.392)	(356.510)
Gastos de Ventas	30	(222.529)	(215.787)
Gastos Financieros	31	(111.954)	(91.478)
Otros Gastos	32	(3.864)	(8.236)
		(669.740)	(672.010)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		62.191	64.817
15% Participación trabajadores	15	(9.329)	(9.723)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	15	(18.803)	(15.833)
Utilidad del ejercicio		34.060	39.262
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)	25	34.060	39.262

Andrés Monsalve
 Gerente General

Fernando Asanza
 Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.000.000	1.000.000	461.523	34.060	2.495.583
Transferecia ganancia neta del período	-	-	39.262	(39.262)	-
Utilidad del ejercicio				34.060	34.060
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.000.000	1.000.000	422.261	39.262	2.461.523

Andrés Monsalve
Gerente General

Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1.731.347
Efectivo pagado a proveedores	(1.107.123)
Efectivo pagado a empleados	(531.335)
Efectivo pagado por impuestos	(15.833)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	77.057
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	(275.629)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(275.629)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Efectivo proveniente por Actividades Financieras	15.775
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	15.775
Incremento en el efectivo	(182.797)
Efectivo al inicio del año	209.136
Efectivo al final del año	26.339

Andrés Monsalve
Gerente General

Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S. A.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2019
Utilidad del ejercicio	34.060
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	16.814
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	18.803
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9.329
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	10.926
Variación por Inventarios	(161.881)
Variación por Proveedores	159.067
Variación por Obligaciones Laborales	5.773
Variación por Obligaciones tributarias	<u>(15.833)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>77.057</u>

Andrés Monsalve
Gerente General

Fernando Asanza
Contador

TEMPLAVID S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía TEMPLAVID S.A., fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, república del Ecuador el 18 de Febrero de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 192 el 9 de Marzo de 2011; su capital suscrito es de 10.000,00 dólares.

Mediante escritura pública celebrada en Cuenca, el 10 de Noviembre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el número 32.

El 10 de Enero de 2012, la compañía elevo su capital en 40.000,00 dólares; con lo que el Capital Suscrito asciende a 50.000,00 dólares.

Por escritura pública celebrada en Cuenca, el 14 de Diciembre de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón con el número 154, el 08 de Marzo de 2013, la compañía elevo su capital en 950.000,00 dólares; con lo que el Capital Suscrito asciende a 1'000.000,00 dólares.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca.

Objeto social

TEMPLAVID S.A.; tiene como objeto la compra, venta, importación, exportación, producción de vidrio, aluminio, pvc, resinas poliéster, fibra de vidrio, u otros productos elaborados en base a esas materias. Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá comprar, vender, arrendar o permutar bienes.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuacion se resumen los principios y politicas contables adoptadas en la elaboracion de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de TEMPLAVID S.A., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal y no genera intereses.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

Tipo de activo	Vida útil (años)	Vida Residual (%)
Equipos de computación	3	0%
Maquinaria y equipos	20	0%
Vehículos Ventas	7	0%
Vehículos Administración	10	0%
Muebles y Enseres	10	0%

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance. Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acredecir el patrimonio bajo el encabezamiento “superávit por revaluación” a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de

ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de períodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son

diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decrecimiento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2018 y 2019.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Pichincha 3514673604	(67.394)	175.052
Internacional N-8200609462	8.613	870
Banco Del Pacifico Cta.Ah.1042227399	217	(1.030)
Banco Del Pacifico Cta.Cte. 07525157	(947)	(717)
Coop. Alfonso Jaramillo	81.775	34.380
Coop.Ahorro Y Credito Multiempresarial	128	128
Cooperativa Jep 406082413703	1.609	452
Cooperativa Multiempresarial	900	-
Coop. Alfonso Jaramillo(075317024)	1.438	-
	<hr/> 26.339	<hr/> 209.136

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Deudores Relacionados (A)	-	-
Deudores No Relacionados (B)	428.407	479.736
	<u>428.407</u>	<u>479.736</u>

Donde:

Subcuentas b)

Deudores No Relacionados (B)	2019	2018
Dtos Y Ctas Por Cobrar Clientes	428.407	479.736
	<u>428.407</u>	<u>479.736</u>

5. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre la Compañía presenta los siguientes valores:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provision Cuentas Incobrables	(1.553)	(1.553)
	<u>(1.553)</u>	<u>(1.553)</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras Relacionadas (A)	-	-
Otras No Relacionadas (B)	160.950	120.546
	<u>160.950</u>	<u>120.546</u>

Donde:

Subcuentas b)

Otras No Relacionadas (B)	2019	2018
Cooperativa Multiempresarial	-	900
Coop. Alfonso Jaramillo (075317024)	-	1.438
Alvidamv S.A./10.000	-	6.517
Deudores Varios	149.781	101.516
Prestamos Empleados	11.169	10.175
	160.950	120.546

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retencion Fuente	26.932	16.350
Anticipo IR 2018	4.632	15.037
Anticipo IR 2019	12.961	
	44.525	31.387

8. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Materia Prima	1.010.206	760.693
Suministros Y Materiales	158.813	167.326
Producto Terminado Producido	293.265	252.451
Producto Terminado Comprado	29.855	29.855
Mercadería En Tránsito	24.697	50.995
	1.516.836	1.261.320

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Seguros	6.979	9.294
Anticipo A Proveedores	387.613	492.071
	394.592	501.365

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 De 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Terrenos	263.015	-	263.015
Muebles Y Enseres	2.953	147	3.100
Maquinaria Y Equipo	1.495.886	1.772	1.497.658
Maquinaria Y Equipo En Transito	84.524	-	84.524
Equipo De Computacion Y Software	22.523	854	23.377
Vehiculos	429.363	102.849	532.212
Edificios	14.831	-	14.831
Planta Templavid	613.936	150.000	763.936
Cons. Infraestructura Horno Serigrafia	2.467	-	2.467
Construccion Recenpcion Venta	869	-	869
Total Costo:	2.930.367	255.622	3.185.989

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación Acumulada:			
Muebles Y Enseres	(1.143)	(291)	(1.434)
Maquinaria Y Equipo	(514.445)	(72.365)	(586.810)
Equipo De Computacion Y Software	(22.266)	(811)	(23.077)
Vehiculos	(126.882)	26.659	(100.223)
Total Depreciacion:	(664.736)	(46.807)	(711.543)
Total:	2.265.630	208.815	2.474.446

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de este rubro se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otros Activos no Corrientes	234.089	184.089
	234.089	184.089

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Acreedores Relacionados (A)	-	-
Acreedores No Relacionados (B)	<u>218.477</u>	<u>72.471</u>
	<u>218.477</u>	<u>72.471</u>

Donde:

Subcuentas b)

Acreedores No Relacionados	2019	2018
Proveedores Locales	<u>218.477</u>	<u>72.471</u>
	<u>218.477</u>	<u>72.471</u>

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
A Accionistas, Socios, Partícipes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital (A)	-	-
Otras Relacionadas (B)	-	-
Otras No Relacionadas (C)	<u>340.851</u>	<u>391.416</u>
	<u>340.851</u>	<u>391.416</u>

Donde:

Subcuentas c)

Otras No Relacionadas (C)	2019	2018
Acreedores Varios	306.114	365.229
Sueldos Por Pagar	<u>34.737</u>	<u>26.187</u>
	<u>340.851</u>	<u>391.416</u>

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Coac Alfonso Jaramillo	42.116	27.027
Coop Alfonso Jaramillo N-1514252	-	30.000
Carta De Credito M321889	-	69.492
Banco Pichincha Op319520400	-	66.159
Bco Pichincha Op324937500	6.324	-
Bco Internacional Op 958598 \$20.000	6.884	-
Bco Pichincha Carta Credito M321943	200.018	-
Bco Pichincha Op333724000	20.997	-
Bco Internacional Op 551382 \$20.000	17.991	-
Bco Pichincha Op347438900	42.001	-
	336.332	192.678

15. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2018 y para el año 2019 varía entre el 22%, 25% y 28%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia Antes De Provisión Para Impuesto a Las Ganancias	62.191	64.817
15% Participación A Trabajadores	9.329	9.723
Utilidad Despues De La Participación A Trab.	52.862	55.094
Más: Gastos No Deducibles	22.348	8.236
Menos: Otras Rentas Exentas		
Más: Gastos Incurridos Para Generar R.E		
Más: Participación Trabajadores Atribuible A R.E		
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base Imponible	75.211	63.331
Impuesto A La Renta	18.803	15.833
(-) Anticipo Ir Ejercicio Fiscal	-	-
(+) Anticipo Pendiente De Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	-	-
Impuesto A La Renta A Pagar	18.803	15.833

16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Con El less	10.694	10.222
Beneficios De Ley Empleados	29.265	22.792
Participacion Trabajadores	9.329	9.723
	<u>49.288</u>	<u>42.737</u>

17. PROVISIONES CORRIENTES

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Energia Electrica	6.031	4.799
	<u>6.031</u>	<u>4.799</u>

18. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipos de Clientes	42.152	100.271
Tamayo Geovany	-	506
Salazar Estefanía	-	180
Carchi Verónica	-	130
	<u>42.152</u>	<u>101.087</u>

19. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Impuestos Por Pagar	15.633	8.340
Otros Impuestos Por Pagar	60.002	-
Impuestos Próximo Mes	21.138	32.251
	<u>96.773</u>	<u>40.590</u>

20. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
A Accionistas, Socios, Partícipes,		
Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos	-	-
Representativos De Capital (A)		
Otras No Relacionadas (B)	754.345	680.649
	<u>754.345</u>	<u>680.649</u>

Donde:

Subcuentas b)

<u>Otras No Relacionadas (B)</u>	2019	2018
Prestamo Terceros Locales	754.345	680.649
	<u>754.345</u>	<u>680.649</u>

21. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Corporacion Financiera Nacional	919.997	1.044.046
Coop. Alfonso Jaramillo Op.1508119	-	3.830
	<u>919.997</u>	<u>1.047.876</u>

22. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 asciende a US\$ 1.000.000, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
Andrés Monsalve	200.000	20%
María Alexandra Monsalve	200.000	20%
Monsalve Fernando Ing.	600.000	60%

23. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El resumen de este rubro se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ing. Fernando Monsalve	1.000.000	1.000.000
	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

24. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2018, asciende a USD\$ 422.261,45, como resultado de ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancias Acumuladas	461.596	422.334
(-)Peridas Acumuladas	(73)	(73)
	<u>461.523</u>	<u>422.261</u>

25. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida asciende a USD\$ 34.059,82.

26. INGRESOS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Venta Neta de Bienes	1.628.483	1.525.750
Venta Servicios	70.863	133.006
Descuento en Ventas	-	(925)
	<u>1.699.346</u>	<u>1.657.831</u>

27. OTROS INGRESOS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rendimientos Financieros	189	89
Ingresos varios	2.811	1.169
Venta de activos fijos	<u>18.076</u>	<u>1.339</u>
	<u>21.076</u>	<u>2.598</u>

28. COSTO DE VENTAS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas y Produccion	988.490	923.602
	<u>988.490</u>	<u>923.602</u>

29. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El resumen de los gastos administrativos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos Y Leyes Sociales	136.270	124.401
Aportes A La Seguridad Social	28.489	25.362
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	27.091	44.911
Gastos Planes De Beneficios Empleados	130	-
Honorarios Comisiones Y Dietas	30.154	23.522
Mantenimiento Y Reparaciones	39.771	44.906
Arrendamiento Operativo	8.400	5.400
Seguros Y Reaseguros	2.931	705
Gastos De Gestión	12.361	11.778
Gastos De Viaje	8.521	17.364
Servicios Basicos	3.092	6.068
Notarios y Registradores de la propiedad	89	1.849
Impuestos Contribuciones y Otros	5.768	18.182
Depreciaciones	16.814	18.113
Otros Gastos	1.632	6.411
Materiales	9.678	7.299
Gastos Deterioro	<u>200</u>	<u>240</u>
	<u>331.392</u>	<u>356.510</u>

30. GASTOS DE VENTAS

El resumen de los gastos de ventas acumulados, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos Y Leyes Sociales	41.094	53.382
Aportes A La Seguridad Social	7.042	10.490
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	17.871	21.732
Honorarios, Comisiones y Dietas	500	1.108
Mantenimiento Y Reparaciones	20.812	32.242
Comisiones	-	154
Promocion Y Publicidad	3.849	3.826
Combustibles	32.718	21.990
Seguros Y Reaseguros	3.388	346
Transporte	4.564	1.473
Gastos De Gestión	7.833	5.320
Gastos De Viaje	25.532	15.334
Servicios Basicos	9.243	8.438
Notarios y Registradores de la propiedad	48	133
Impuestos Contribuciones y Otros	16.977	12.240
Depreciaciones	7.031	8.314
Materiales	24.028	19.264
	222.529	215.787

31. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Intereses Prestamos Terceros	23.258	-
Otros Gastos Financieros	88.696	91.478
	111.954	91.478

32. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Multas I.E.S.S	-	2.609
Impuestos Asumidos	1.363	2.085
Multas otras Inst.PUBLICAS	897	152
Intereses por Mora	749	424
Otros no Deducibles	854	2.803
Multas Bancarias	2	164
	3.864	8.236

33. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa TEMPLAVID S. A., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

34. SANCIONES

34.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

34.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

35. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (agosto 25, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.