

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGS	Junta General de Socios
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Único de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



Rodrigo Palacios s/n y Jacinto Flores Telfs.: 072 811411 / 0998421520 Email: djaramillo@consultfnco.com
www.consultfnco.com

PÁGS.

CONTENIDO

INDICE

Abreviaturas y siglas utilizadas
 Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

1-2	Dicamen de los Auditores Independientes
3	Estados de resultados integral
4	Estados de flujo del efectivo
5	Notas explicativas a los estados financieros
5	Disposiciones Legales
6	Principales Políticas contables
13	Disponibilidades
13	Anticipo de Fondos
13	Cuentas y documentos por cobrar
15	Inversiones temporales
15	Activos Fijos (Bienes de Administración
16	Activos no corrientes
17	Pasivo corriente
17	Cuentas por pagar
18	Pasivo a largo plazo
19	Patrimonio
19	Estado de resultados
20	Composición de ingresos
21	Composición de gastos

ANEXO

Notas Reservadas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



A los miembros de la Junta General
de Socios de la Compañía
COMERCIAL LUFECA CIA. LTDA.

Cuenca, 11 de mayo de 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía COMERCIAL LUFECA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía COMERCIAL LUFECA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos



Obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que en caso de existir una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. En nuestra auditoría no se ha evidenciado ninguna inexactitud, por tanto no tenemos nada que informar a ese respecto.

Responsabilidad del auditor

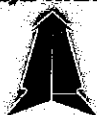
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía COMERCIAL LUFECA CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía COMERCIAL LUFECA CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con





Normas internacionales de Contabilidad y Normas internacionales de Información Financiera NIFF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2020.

CONSULTA

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.

Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Representante Legal

Darwin Jaramillo Granda, MBA



COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	NOTAS	2018	2019	Variación	Variación
ACTIVO		713.190,93	765.979,71	52.788,78	7%
ACTIVO CORRIENTE		611.273,80	673.026,90	61.753,10	10%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	5.732,03	1.589,03	-4.143,00	-72%
ACTIVOS FINANCIEROS		156.588,30	159.876,41	3.288,11	2%
CUENTAS POR COBRAR	4	1.764,63	-1.764,63	-1.764,63	-100%
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4	154.823,67	159.876,41	5.052,74	3%
INVENTARIO	5	448.953,47	511.561,46	62.607,99	14%
ACTIVO NO CORRIENTE		101.917,13	92.952,81	-8.964,32	-9%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	101.917,13	92.644,44	-9.272,69	-9%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADI	6	1.371,43	1.371,43	-	0%
VEHICULOS	6	113.955,09	113.955,09	-	0%
(-) DEP ACUM DE PROPIEDADES, PLANTA	6	-12.037,96	-22.682,08	-10.644,12	88%
ACTIVO INTANGIBLE		308,37	308,37	308,37	-
CONCESIONES Y LICENCIAS	6	500,00	500,00	-	-
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	6	-91,67	-191,63	-99,96	-

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Humberto Valverde P.
Sr. Humberto Valverde P.
Representante Legal

Alberto Guayza
CPA. Alberto Guayza
Contador

COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	NOTAS	2018	2019	Variación	Variación
--------------------------------	-------	------	------	-----------	-----------

PASIVO		496.892,84	540.289,55	43.396,71	9%
PASIVO CORRIENTE		337.131,51	341.423,38	4.291,87	1%
PROVEEDORES	7	68.514,86	48.070,53	-20.444,33	-30%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7	229.246,56	288.497,72	59.251,16	26%
IMPUESTOS POR PAGAR	7	5.110,77	-5.110,77	-10.221,54	-100%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	8	34.108,77	4.734,91	-29.373,86	-86%
OBLIGACIONES CON EL IESS	8	150,55	120,22	-30,33	-20%
PASIVO NO CORRIENTE		159.761,33	198.866,17	39.104,84	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	159.761,33	198.866,17	39.104,84	-
PATRIMONIO NETO		218.077,85	225.690,16	7.612,31	-
CAPITAL SUSCRITO	10	5.000,00	5.000,00	-	-
RESERVAS	11	2.500,00	2.500,00	-	-
RESERVA LEGAL	11	2.500,00	2.500,00	-	-
RESULTADOS ACUMULADAS	11	180.878,95	200.555,23	19.676,28	11%
GANANCIA/PERDIDA NETA DEL PERIODO	11	29.698,90	17.634,93	-12.063,97	-41%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		714.970,69	765.979,71	51.009,02	7%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Homero Valverde
Sr. Homero Valverde P.
Representante Legal

Alberto Guayza
CPA. Alberto Guayza
Contador

COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	NOTAS	2018	2019	Variación	Variación
INGRESOS		768,765,97	497,968,83	-270,797,14	-35%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	12	768,623,10	493,999,35	-274,623,75	-36%
OTROS INGRESOS	12	142,87	3,969,48	3,826,61	2678%
COSTOS Y GASTOS		739,067,07	470,144,77	-268,922,30	-36%
COSTO DE VENTAS	13	702,528,55	439,936,48	-262,592,07	-37%
SUELDOS Y SALARIOS	13	4,721,76	4,819,68	97,92	2%
BENEFICIOS SOCIALES	13	976,32	996,48	20,16	2%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	13	998,92	987,12	-11,80	-1%
HONORARIOS Y DIETAS	13	1,300,00	1,300,00	-	0%
TRANSPORTE	13	10,083,88	10,744,08	660,20	-70%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	13	1,114,38	331,22	-783,16	-70%
SUMINISTROS Y MATERIALES	13	3,225,64	2,405,55	-820,09	-25%
SEGuros Y REASEGuros	13	395,97	598,86	202,89	-44%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13	13,528,22	7,592,03	-5,936,19	-83%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13	129,39	21,64	-107,75	543%
GASTOS FINANCIEROS	13	64,04	411,63	347,59	-6%
NO DEDUCIBLES	13	29,698,90	27,824,06	-1,874,84	-6%
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	14	29,698,90	27,824,06	-1,874,84	-6%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Humberto Valverde P.
Sr. Humberto Valverde P.
Representante Legal

CPA. Alberto Guayze
Contador

4

Wm. J. [illegible]

43-247,84

clon

COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA.

(Cuenca - Ecuador)

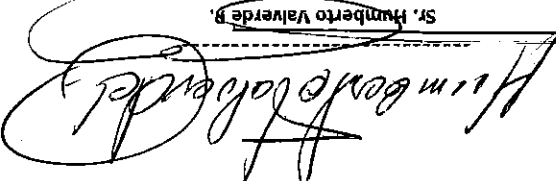
Notas a los Estados Financieros

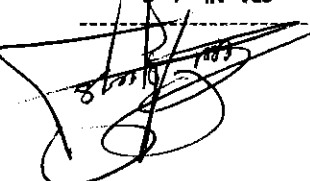
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
	2018	2019	Variación	Variación
PATRIMONIO NETO	218.077,85	225.690,16	7.612,31	3%
CAPITAL SUSCRITO	5.000,00	5.000,00	-	0%
RESERVAS	2.500,00	2.500,00	-	0%
RESERVA LEGAL	2.500,00	2.500,00	-	0%
RESULTADOS ACUMULADAS	180.878,95	200.555,23	19.676,28	11%
GANANCIA/PERDIDA NETA DEL PERIODO	29.698,90	17.634,93	-12.063,97	-41%

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


Sr. Humberto Valverde B.
Representante Legal


CPA. Alberto Guayza
Contador

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: En el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que mantiene como obligación en el corto plazo, cuenta con \$1,97 para cubrir con la misma; mientras que en la prueba ácida por cada dólar de deuda a corto plazo, cuenta con \$0,47 para pagarla, sin tomar en consideración el inventario.

		LIQUIDEZ		CORRIENTE	
		=	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{activo cte. - invent}} =$	=	$\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$
2018	2019				
			1,81		1,97
			0,48		0,47

Cartera: La compañía cerró su ejercicio económico sin cartera pendiente de cobrar, sin embargo si terminó con cuentas por pagar a proveedores, los cuales en promedio se cancelan en 35 días.

PERIODO PROM		=	$\frac{\text{Ctas por pagar} * 365}{\text{compras}}$	DE PAGO	
2018	2019				
			50		35

Rentabilidad: La rentabilidad de Lufeca frente a las ventas es del 6%, mientras que el retorno sobre la inversión es del 4%.

RENTABILIDAD		=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	NETA EN VTAS	
ROI		=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$		
2018	2019				
			4%		6%
			4%		4%

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, República del Ecuador el 30 de septiembre de 1987 mediante Escritura Pública con la denominación COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA., con un capital social de US\$ 5.000,00, dividido en cinco mil participaciones de un dólar cada una, inscrito en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el número 335 de fecha 6 de mayo de 2011.

El objeto social principal de la compañía es la importación y comercialización al por mayor y menor de bienes de consumo masivo, artículos para el hogar, y bazar en general.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Bases de preparación de estados financieros: Los presentes Estados Financieros de COMERCIAL LUFCA CIA. LTDA., están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Ley de seguridad social, Estatutos de la Empresa, entre otras.

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

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

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

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

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

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

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.- 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: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA. - Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (Ori-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO. - En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. - Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO. - 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 registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS. - Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO. - Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del

análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

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 utilicen 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 reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, con posterioridad se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucran recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DE CLIENTES.-

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisfice la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Bancos (a)	5.732,03	1.589,03	-4.143,00	-72%
Total	5.732,03	1.589,03	-4.143,00	-72%

(a) La cuenta caja es controlada mediante la elaboración mensual de conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas que posee la compañía, evidenciándose que existe concordancia entre lo registrado en el libro de bancos y los estados de cuenta.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Cuentas por cobrar	1.764,63	0,00	-1.764,63	-100%
Activos por impuesto corriente	144.145,12	159.876,41	5.052,74	3%
Total (a)	145.909,75	159.876,41	-1.764,63	-100%

(a) Corresponde en su mayoría a crédito tributario de IVA, por adquisiciones US \$ 115.996,59 por retenciones US \$ 42.499,42 y retenciones en la fuente de impuesto a la renta US \$ 1.380,40 que le han realizado, que se liquidarán con la declaración del impuesto a la renta y una vez que se efectúe la conciliación tributaria.

5. INVENTARIOS

Este rubro está conformado por:

Productos terminados	2018		2019		Variación	Variación
	448.953,57	511.561,46	511.561,46	62.607,99	62.607,99	14%
Total	448.953,57	511.561,46	511.561,46	62.607,99	62.607,99	14%

(a) Mercaderías: La administración informó que el inventario fue tomado en el mes de diciembre al cierre del ejercicio, nuestra firma no participó de dicho proceso, por lo que no se emite una opinión sobre la razonabilidad de su saldo.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

Tasa Dep	2018	2019	Altas	Bajas	Dep. 2018	Total Activos
Maquinaria y equipo	1.371,43	1.371,43	-	-	205,74	1.165,69
Vehículos	113.955,09	113.955,09	-	-	22.476,34	91.478,75
Activo intangible	500,00	500,00	-	-	191,63	308,37
Total	115.826,52	115.826,52	-	-	22.873,71	92.952,81

(a) Los activos fijos de la compañía se mantuvieron invariables durante el ejercicio económico, dándose solamente la reducción por los cargos de la depreciación.

(b) El cálculo de las depreciaciones: Se están aplicando de acuerdo a la normativa tributaria.

7. CUENTAS POR PAGAR:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores (a)	68.514,86	48.070,53	-20.444,33	-30%
Cuentas por pagar (b)	229.246,56	288.497,72	59.251,16	26%
Impuestos por pagar	5.110,77	-5.110,77	-5.110,77	-100%
	297.761,42	336.568,25	38.806,83	13%

(a) Las cuentas a Proveedores corresponden al registro de pagos de las compras que realiza la compañía y que algunos corresponden de años anteriores que deben ser depurados.

(b) Corresponde a cuentas por pagar a la empresa importadora HUMVAL, durante el ejercicio económico registran algunos abonos.

8. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Sueldos por pagar	10.686,84	363,68	-10.323,16	-97%
Participación trabajadores	25.123,88	4.173,61	-20.950,27	-83%
XIII Remuneración	1.148,31	33,47	-1.114,84	-97%
XIV Remuneración	1.066,04	164,15	-901,89	-85%
Vacaciones	538,54	-538,54	-538,54	-100%
Obligaciones con el IESS	150,55	120,22	-30,33	-20%
Total (a)	38.714,16	4.855,13	-33.859,03	-87%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

9. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Cuentas por pagar a socios	159.761,33	198.866,17	39.104,84	24%
Total (a)	159.761,33	198.866,17	39.104,84	24%

Deudas que la empresa mantiene con uno de los socios de la compañía y que esta clasificado en el largo plazo, hasta que la empresa cuente con la liquidez necesaria para su cumplimiento, en este ejercicio económico se recurrió a este financiamiento, ya experimentando un incremento de \$39.104,84.

10. APORTACIONES DE CAPITAL:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Capital Social.	5.000,00	5.000,00	-	-
Reservas	1.250,00	2.500,00	-	-
Resultados acumulados	1.250,00	1.250,00	-	-
Total	5.000,00	5.000,00	-	-

El capital social pagado de la compañía al cierre del al 31 de diciembre de 2019 es de cinco mil dólares, no ha existe movimiento del capital desde su constitución.

11. RESERVAS Y RESULTADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00	0,00	0%
Resultados Acumulados	180.878,95	200.555,23	19.676,28	11%
Total	183.378,95	203.055,23	19.676,28	11%

Las cuentas patrimoniales han variado de acuerdo al movimiento operativo de la compañía, en el caso de la reserva legal, no es necesario seguir provisionando.

12. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Ingresos por ventas	768.623,10	493.999,35	-274.623,75	-36%
Otros Ingresos	142,87	3.969,48	3.826,61	2678%
Total Ingresos	768.765,97	497.968,83	-270.797,14	-35%

Los ingresos de la empresa durante el presente ejercicio económico disminuyeron en \$270.797,14, que significa una disminución del 35% en relación al ejercicio anterior.

13. GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Costo de ventas	702.528,55	439.936,48	-262.592,07	-37%
Gastos de administración y ventas	36.345,09	29.775,02	-6.570,07	-18%
Gastos financieros	129,39	21,64	-107,75	-83%
Gastos no Deducibles	64,04	411,63	347,59	543%
Total costos y gastos	739.067,07	470.144,77	-268.922,30	-36%

Al 31 de diciembre del 2019 el total de costos y gastos de la empresa se redujeron en \$268.922,30, que representa una disminución del 36%; como resultado de la disminución en ingresos.

El rubro de gastos ha disminuido drásticamente por la caída de las transacciones en la empresa, en estos rubros se agrupan todos los gastos directos, sueldos, depreciaciones, seguros, mantenimiento, suministros etc., los mismos que muestran saldos razonables.

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el año 2019 la compañía registra una utilidad contable de US\$ 27.824,06 de la cual se deducirá participación a trabajadores, impuesto a la renta.

Consultingo Cia. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.