



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

Índice

Páginas No.

Contenido

Abreviaturas usadas:	2
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	¡Error! Marcador no definido.
ESTADOS DE RESULTADOS	¡Error! Marcador no definido.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	14

Abreviaturas usadas:

USD\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA's	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Compañía	- DISPRONAGUER CIA. LTDA.

2

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: j3cconsultores@gmail.com



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores socios de:

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de DISPRONAGUER CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección “fundamentos de la opinión calificada”, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **DISPRONAGUER CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado por esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la fundación, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para proporcionar nuestra opinión de auditoría.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Asuntos Clave de énfasis

En la nota 7 se presenta la cuenta INVENTARIOS un saldo por \$225.280,77 en el cual no participamos en la toma física de dicho inventario ya que el contrato de auditoría se realizó en el mes de febrero del año 2020. Por tal motivo no podemos dar una opinión sobre la razonabilidad de esta cuenta en especial. Sin embargo se nos ha presentado un documento de carácter material que nos permite avalar la toma física que realizaron al inventario de la empresa.

En la nota 19 se presenta la cuenta APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES un saldo por 35.283,71 mismo que no ha sido legalizado desde el año 2009.

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 informe anual de los administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el paquete completo de los estados financiero y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha del presente informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no cubre dicha información y no expresamos ningún tipo de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría del paquete de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y al hacerlo, considerar si es esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la ejecución de nuestra auditoría o de lo contrario, si presenta inconsistencias materiales en relación con los estados financieros, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Empresa en marcha

No hemos identificado indicios o una posible incertidumbre material que pueda causar dudas significativas sobre las operaciones de la Compañía para continuar

4

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

como negocio en marcha. Sin embargo al momento de realizar la auditoría en estos meses desde marzo a mayo del 2020, se espera que el negocio de la empresa DISPRONAGUER CIA. LTDA.; no se vea afectado en el transcurso del periodo 2020, potencialmente en la reducción de mercado, reducción de ventas y afectaciones en el ámbito laboral lo que implicaría una reducción de empleados.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estado Financieros

La administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Fundación.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estado Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), detectará siempre un error material cuando este exista.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tornan basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o 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 a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una Empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros



J3C AUDITORES & CONTADORES

representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Fundación respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Cumplimiento sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Nuestro informa sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de DISPRONAGUER CIA. LTDA., por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 requerido por disposiciones legales vigentes se emite por separado.

Ingeniera Johanna Molina Tufiño

Registro Nacional de Auditores Externos

SCVS RNAE - 967

Quito-Ecuador



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	5	6,921.55	2,910.89
Activos Financieros	6	29,102.78	0.00
Inventarios	7	225,280.77	354,897.10
Activos por Impuestos Corrientes	8	45,974.85	74,287.37
Total Activo Corriente		307,279.95	432,095.36
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	9	100,640.69	105,147.47
Total Activo Corriente		100,640.69	105,147.47
TOTAL DE ACTIVOS		407,920.64	537,242.83



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2019	2018
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar-Proveedores	10	58,094.68	79,893.03
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	10,920.33	27,104.92
Otras Obligaciones Corrientes	12	8,016.81	4,275.63
Total Pasivo No Corriente		77,031.82	111,273.58
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	13	6,467.65	17,146.30
Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas	14	215,831.26	340,479.46
Total Pasivo No Corriente		222,298.91	357,625.76
TOTAL DE PASIVOS		299,330.73	468,899.34
PATRIMONIO			
Capital	15	400.00	400.00
Reservas	16	0.00	0.00
Resultados Acumulados	17	25,555.56	18,403.93
Resultado del ejercicio	18	47,350.64	14,255.85
Aportes futuras capitalizaciones	19	35,283.71	35,283.71
TOTAL PATRIMONIO		108,589.91	68,343.49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		407,920.64	537,242.83

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2019	2018
INGRESOS			
Venta de Bienes		886,152.36	543,269.49
(-) Descuento en Ventas		0.00	0.00
(-) Devolución en Ventas		0.00	0.00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias		886,152.36	543,269.49
Otros Ingresos			
Otras Rentas		0.00	0.00
Total Ingresos de No Operaciones		0.00	0.00
COSTOS			
Materiales Utilizados o Productos Vendidos		-707,078.27	-432,028.08
Costos de Venta		-707,078.27	-432,028.08
GASTOS			
Gastos de Venta		-55,340.88	-40,443.83
Gastos de Administración	20	-73,541.53	-53,745.11
Gastos Financieros		-2,841.04	-2,076.27
TOTAL GASTOS		-131,723.45	-96,265.21
OTROS GASTOS			
Materiales Utilizados o Productos Vendidos		0.00	-720.35
Costos de Venta		0.00	-720.35
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES		47,350.64	14,255.85

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400.00	35,283.71	0.00	18,403.93	14,255.85	68,343.49
PERDIDA DEL EJERCICIO						0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2018 reestablecido	400.00	35,283.71	0.00	18,403.93	14,255.85	68,343.49
PÉRDIDA CONTABLE						
OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
AJUSTES AÑOS ANTERIORES						
MODIFICACIONES A LA NIC						
Saldos al 31 de diciembre de 2019 reestablecido	400.00	35,283.71	0.00	25,555.56	47,350.64	108,589.91
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES						0.00
RESULTADOS ACUMULADOS						0.00
PERDIDAS ACUMULADAS						0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO						0.00
Saldos al 31 de diciembre de 2019 reestablecido	400.00	35,283.71	0.00	25,555.56	47,350.64	108,589.91

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados.

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

11

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

DIAPRONAGUER CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019	Diciembre	2018
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-		-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-		-
Ajuste por gastos en provisiones	-		-
Otros Ajustes partidas distintas al efectivo	-		-
TOTAL AJUSTES	-		-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-		-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-		-
(Incremento) disminución en inventarios	-		-
(Incremento) disminución en otros activos	-		-
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	-		-
(Incremento) disminución en otros cuentas por pagar	-		-
(Incremento) disminución en beneficios empleados	-		-
(Incremento) disminución en otros pasivos	-		-
TOTAL INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	-		-
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-		-



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJO DEL EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019	Diciembre	2018
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de Cobros por Actividades de Operación	-		-
Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	-		-
Total de Cobros por Actividades de Operación	-		-
Clases de Pagos por Actividades de Operación			
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-		-
Pagos a y por cuenta a empleados	-		-
Otras salidas / entradas de efectivo	-		-
Total de Pagos por Actividades de Operación	-		-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión			
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-		-
Otras Entradas (Salidas) de efectivo	-		-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-		-
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación			
Pago Préstamos	-		-
Financiación por Préstamos a largo Plazo	-		-
Otras salidas / entradas de efectivo	-		-
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	-		-
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	-		-
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	-		-

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

13

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

DISPRONAGUER CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía DISPRONAGUER CIA. LTDA., está constituida en la república del Ecuador en el 21 de abril del 2014, y sus objetivos sociales son: a) Importación, exportación, comercialización y distribución de toda clase de productos elaborados para el consumo alimenticio humano, esto es, productos comestibles de cualquier naturaleza u origen animal, vegetal o mineral, así como las actividades de logística necesarias para crear una red de distribución a nivel nacional; además la importación, exportación y comercialización de maquinaria para la comercialización, distribución de los productos elaborados que se importen o que tengan relación con el objeto social de la compañía; b) La participación en la implantación de establecimientos industriales, comerciales y productivos en general; c) La compañía podrá comprar, vender, arrendar, permutar, administrar, supervisar almacenes, oficinas, locales y tiendas para la comercialización de sus productos; d) Prestación de servicios y asesoramiento en áreas empresariales, económicas, administrativas, contables, recursos humanos, auditoría y trámites de importación y exportación; a instituciones y sociedades privadas y públicas; e) Comprar, vender, importar, exportar y distribuir todo tipo de mercadería, herramientas, utensilios, enseres, equipos y, principalmente, todo tipo de maquinaria; y, f) La compañía podrá realizar actos de comercio, civiles y administrativos o contratos permitidos por la Ley y que sean inherentes a su objeto, además podrá adquirir acciones o participaciones o participaciones de otras compañías, realizará inversiones para sí y podrá asociarse con personas naturales o jurídicas que propendan las mismas finalidades, así como también con las que tengan diversa actividad.

Los estados financieros DISPRONAGUER CIA. LTDA., para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Gerencia para su emisión el 27 de mayo de 2020.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional de la Fundación es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden



J3C AUDITORES & CONTADORES

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.

2.5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, como activos financieros que conlleva los Documentos y cuentas por cobrar clientes no Relacionados, Otras cuentas por Cobrar para Empleados, Cuentas por Liquidar y Cuentas por Pagar Varios.

La administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del reporte, la Administración analiza los movimientos de los valores de los activos que deber ser valorados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

2.6. Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

El inventario de productos terminados y mercado en almacén: al costo promedio, los cuales no exceden de los valores netos de realización.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Este inventario se subdivide en Inventario de artículos no producidos por la empresa e Inventarios Productos en Proceso.

2.7. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Aquí se encuentran los anticipos a Proveedores Nacionales

2.8. Activos por Impuestos Corrientes

Se mantiene los movimientos de Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA), Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.) y los Anticipos del Impuesto a la Renta,

2.9. Otros Activos Corrientes

En esta cuenta van los Cheques devueltos

2.10. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada

Las reparaciones y mantenimientos que no significan un aumento de la vida útil de los mismos, se incluyen en los resultados del ejercicio que ocurren y se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

La depreciación se calcula sobre el costo total de los activos y se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de la vida útil estimada. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:



J3C AUDITORES & CONTADORES

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Otras Propiedades, Planta y Equipo	10

2.11. Otros Activos No Corrientes

La empresa detalla todo lo referente a mantenimiento y reparaciones de su Propiedad, Planta y Equipo en una subcuenta llamada Gastos Mantenimiento Diferidos

2.12. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. Los valores razonables de la cuentas por pagar comerciales se revelan en la nota 13.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la Administración analiza los movimientos en los valores de los pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Representan las deudas con los proveedores, están con el nombre de Cuentas y Documentos por Pagar – Proveedores Locales y del Exterior.



J3C AUDITORES & CONTADORES

2.13. Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14. Otras Obligaciones Corrientes (Impuestos)

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar. Retenciones del IVA Por Pagar, IVA en Ventas, Impuesto por Liquidar y con el IESS.

2.14.1. Retenciones del Impuesto a la Renta

Se registra todas las Retenciones en la Fuente a las Compras.

2.14.2. Retenciones del IVA por Pagar

Se desglosa y clasifica en 30% Retención del IVA, 70% Retención del IVA, 100% Retención del IVA.

2.14.3. IVA en Ventas

Se registran el 12% IVA en Ventas por Pagar

2.14.4. Impuesto por Liquidar

Se registran los impuestos que están por ser cancelados



J3C AUDITORES & CONTADORES

2.14.5. Con el IESS

Se registran las aportaciones del 11.15% y del 9.35% que la empresa tiene por pagar al IES, también se registran los Préstamos al IESS y los Fondos de Reserva por Pagar.

2.15. Por Beneficios de Ley a Empleados

2.15.1. 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 periodo 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.

2.15.2. Beneficios definidos: Décimo tercer sueldo y Décimo cuarto sueldo por pagar

Son beneficios que se pagan de forma acumulable o mensual de acuerdo a las fechas previstas por la Ley. Se registran: Décimo tercer sueldo por Pagar y Décimo cuarto sueldo por Pagar

2.15.3 Finiquitos por Pagar

La jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las ganancias y/o pérdidas actuariales se reconocen en la cuenta patrimonial Otro Resultado Integral y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

20

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de determinación 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.

2.15.4 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades líquidas del ejercicio antes de impuestos.

Es la política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.16. Cuentas por pagar Diversas Relacionadas

Esta cuenta se ve reflejada como parte del pasivo corriente, pero también existen condiciones para que se vuelva un pasivo no corriente.

2.17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de descuentos comerciales y devoluciones en venta.

2.18. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Además, también es importante el registro del Costo de Venta por los materiales utilizados o producidos.

2.19. Gastos de Venta

Las comisiones a vendedores, promoción y publicidad, combustible, transporte, gastos de viaje, servicios básicos y entre otros gastos como los suministros de oficina y de cómputo son clasificados en esta sección.

2.20. Gastos Administrativos

Los sueldos y salarios, aportaciones a la Seguridad Social, los honorarios profesionales remuneraciones pagadas por servicios ocasionales, mantenimiento y reparaciones, el arrendamiento operativo, Promoción y publicidad, Combustible, Transporte, de gestión, de viaje, servicios básicos, Impuestos, contribuciones y otros, y la cuenta otros gastos se registran también como gastos administrativos.

2.21. Gastos Financieros

Los gastos por interés por préstamos se registran como gastos en el periodo en que se incurren. También están registradas las comisiones bancarias y los intereses de tarjetas de crédito.

2.22. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.



J3C AUDITORES & CONTADORES

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIFF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente.

Mejoras anuales a la NIFF Ciclo 2012-201: Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos – Tasa de descuento.

Las modificaciones de la NIC 19 aclaran que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post – empleo debe determinarse con referencia a la de los rendimientos de mercado sobre bonos corporativos de alta calidad al final del periodo de reporte. La evaluación de la profundidad de un mercado para bonos corporativos de alta calidad debe ser a nivel de la moneda (es decir, la misma moneda en que los beneficios deben ser pagados). Para las monedas para las que no existe un mercado profundo de tales bonos corporativos de alta calidad, se deben utilizar los procedimientos de mercado de bonos del gobierno denominados en esa moneda a la fecha de reporte.

Al ser el dólar de los Estados Unidos de la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos y considerando que el mercado de bonos corporativos de alta calidad en Ecuador no es profundo, se ha establecido que la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos. Previo la modificación de esta norma, la tasa de descuento utilizada por la compañía se determinaba por referencia a los bonos del gobierno ecuatoriano.

La Compañía ha aplicado que estas enmiendas por primera vez en el año actual. Las enmiendas clarifican que una entidad no necesita proporcionar una revelación

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

específica requerida por las NIIF, si la información resultante de tal revelación no es material, y da guía sobre las bases de información agregada y desagregada para propósitos de revelación. Sin embargo, las enmiendas reiteran que una entidad debe considerar proveer información adicional cuando el cumplimiento con un requerimiento específico de NIIF es insuficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan el impacto de transacciones particulares, eventos y condiciones, sobre la posición financiera y resultados de operación.

En adición, la enmienda clarifica que la participación de una entidad en otro resultado integral proveniente de asociadas o negocios conjuntos registrados usando el método de participación debe presentarse por separado de aquellos que surgen de las operaciones del Grupo, y deben presentarse por separado en la participación de partidas que, de acuerdo con otras NIIF: (i) no serán reclasificadas posteriormente a resultados; y, (ii) serán reclasificadas posteriormente a resultados cuando se cumplan con condiciones específicas.

Respecto de la estructura de los estados financieros, las enmiendas proveen ejemplos de un orden sistemático o agrupación de notas.

La aplicación de estas enmiendas, no ha tenido ningún impacto en la posición financiera y resultados de operación de la Compañía.

Otras modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2017

La aplicación de las demás enmiendas, no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la compañía.

2.23. Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, que permiten la aplicación anticipada y que se detallan a continuación.

NORMAS	FECHA EFECTIVA DE
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
Modificación a la NIC 19 Modificación, reducción o Liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 23 La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las Ganancias.	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017 Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	1 de enero de 2019

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida la NIC 17 e interpretaciones relacionadas.

La NIIF 16 diferencia entre arrendamientos y contratos de servicio la base si un activo identificado es controlado por el cliente. La diferenciación entre arrendamiento operativo y arrendamiento financiero ha sido eliminada para la contabilidad del arrendador y es reemplazada por un modelo en el cual el derecho de uso del activo y su correspondiente pasivo tiene que ser reconocido por el arrendador para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos de corto plazo y aquellos con un valor bajo de activo.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

El derecho de uso del activo es inicialmente medido al costo y subsecuentemente medido al costo (sujeto a ciertas excepciones) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, ajustado por cualquier remediación del pasivo del arrendatario. El pasivo de arrendatario es inicialmente medido al valor presente de los pagos del arrendamiento que no son pagados a esa fecha. Posteriormente el pasivo del arrendatario es ajustado por intereses y pagos, así como el impacto de las modificaciones el arrendamiento, entre otros. En adición, la clasificación de los flujos de caja de los pagos por arrendamientos operativos que de acuerdo con la NIC 17 son presentados como flujos de caja de actividades de operación también tendrá impacto. De acuerdo con el modelo de la NIIF 16 los pagos por arrendamiento serán divididos en el principal e interés los cuales serán presentados como flujos de caja de actividades de financiamiento y de operación respectivamente.

En contraste a la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de la NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero.

Extensas revelaciones son requeridas con la NIIF 16.

La Administración de la Compañía no ha determinado el posible impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones por la aspiración de la NIIF 16.

Modificaciones a la NIC 17 – Iniciativa de Revelaciones

Las modificaciones requieren a una entidad proveer revelaciones que permitan a los usuarios de estados financieros evaluar los cambios en pasivos que surjen de actividades de financiamiento.

La administración de la Compañía no ha determinado si la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto material sobre sus estados financieros.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

Esta interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una entidad determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en un conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prodiga la reducción de la incertidumbre. Adicionalmente, establece que una entidad considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

Esta interpretación aplica para periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2019.

Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017

Las mejoras anuales incluyen enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12, NIC 12 y NIC 23, que aún no son obligatoriamente efectivas para la compañía y que se detallan a continuación:

- NIIF 3 Combinación de Negocios – Clarifica que una entidad debe efectuar una remediación de sus intereses previamente mantenidos en una operación conjunta cuando obtiene el control del negocio.
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos – Clarifica que una entidad no debe efectuar la medición de sus intereses mantenidos previamente en una operación conjunta cuando obtiene control conjunto del negocio.
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias – Clarifica que una entidad registra de la misma forma todas las consecuencias impositivas que resulten de pagos de dividendos.
- NIC 23 Costos de Financiamiento – Clarifica que una entidad debe considerar como parte de los préstamos generales, cualquier préstamo

27

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

originalmente efectuado para desarrollar un activo, cuando el activo está listo para el uso pretendido o su venta.

La Administración de la Compañía estima que la aplicación de estas modificaciones no tendrá impacto significativo en los estados financieros de la compañía y sus revelaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2 la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de criterios contables:

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, DISPRONAGUER CIA. LTDA., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

3.11. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en que se pagarán los beneficios.

3.12. Vida útil de propiedades, planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.10. la Compañía revida la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada periodo anual.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.11. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de una tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.12. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La compañía únicamente realiza transacciones con clientes que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por clientes distribuidos entre diversas industrias, comercios y áreas geográficas. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera del cliente y el saldo de cuentas por cobrar.

4.13. Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre de 2017.

4.14. Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés del mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relaciona principalmente con las obligaciones financieras con tasas de interés reajustables.

4.15. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los socios. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los socios.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



4.16. Estimación del valor razonable de instrumentos financieros

Se define como valor razonable al 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. Una medición al valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se compone de las siguientes cuentas:

		dic-31	
	2019		2018
BANCOS	6,921.55		2,910.89
TOTAL	6,921.55		2,910.89
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	6,921.55		2,910.89

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Se compone de:

		dic-31	
	2019		2018
ACTIVOS FINANCIEROS			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS			
Clientes año actual	29,102.78		29,102.78
Clientes años anteriores	0.00		0.00
TOTAL	29,102.78		29,102.78

La compañía DISPRONAGUER CIA. LTDA. No ha decidido provisionar cartera de clientes debido a que la recuperación de la misma es alta.

7. INVENTARIOS

Se compone de:

		dic-31	
	2019		2018
INVENTARIOS			
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS			
Inventario Para Vender	<u>225,280.77</u>		<u>354,897.10</u>
TOTAL INVENTARIOS	225,280.77		354,897.10

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se compone por:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2019	2018
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		
Credito tributario ISD	39,538.12	35,564.69
Credito tributario FTE / IVA	6,436.73	33,156.56
Credito tributario Impuesto a la Renta		5,565.92
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	39,538.12	41,130.61

9. PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO

Se constituye de la siguiente forma:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019	dic-31 2018
Muebles y Enseres	7,461.32	7,461.32
Maquinaria y Equipo	62,873.38	62,873.38
Equipo de Computación	1,246.00	1,246.00
Vehículos	67,319.25	67,319.28
TOTAL	138,899.95	138,899.98

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se constituye de:

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2019	dic-31 2018
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	-38,259.29	-33,752.51
TOTAL	-38,259.29	-33,752.51
TOTAL PROPIEDADES, PANTA Y EQUIPO	100,640.66	105,147.47



J3C AUDITORES & CONTADORES

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los pagos a proveedores están clasificados de la siguiente manera:

		dic-31
	2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-PROVEEDORES		
Proveedores del Exterior	58,094.68	79,893.03
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	58,094.68	79,893.03

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los préstamos fueron concedidos con activos dados en garantía y está compuesto por las siguientes obligaciones:

		dic-31
	2019	2018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
LOCALES		
LOCALES	10,920.33	27,104.92
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	10,920.33	27,104.92

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se compone de:

		dic-31
	2019	2018
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Sueldos por pagar	3,246.21	
Con el IESS	738.51	626.24
Retencion en la fuente 1%	59.69	
Beneficios sociales	3,972.40	3,649.39
TOTAL	8,016.81	4,275.63

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los préstamos fueron concedidos con activos dados en garantía y está compuesto por las siguientes obligaciones:

		dic-31	
	2019		2018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
LOCALES			
LOCALES	6,467.65		17,146.30
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,467.65		17,146.30

14. OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los préstamos fueron concedidos con activos dados en garantía y está compuesto por las siguientes obligaciones:

		dic-31	
	2019		2018
OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS			
SOCIOS	215,831.26		340,479.46
TOTAL OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS	215,831.26		340,479.46

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US \$ 400,00, dividido en cuatrocientos (400) participaciones sociales de un dólar (US \$1.00) cada una.

16. RESERVAS

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad líquida anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal hasta que este alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha Reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre de 2019 la Reserva Legal es de USD \$ 0,00

36

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

17. RESULTADOS ACUMULADOS Y PÉDIDA DEL EJERCICIO AÑO 2019

	2019	dic-31	2018
RESULTADOS ACUMULADOS			
RESULTADO ACUMULADOS			
RESULTADOS ACUMULADOS	25,555.56		18,403.93
TOLA RESULTADOS ACULULADOS	25,555.56		18,403.93

18. RESULTADO DEL EJERCICIO

Para el año 2019 la compañía tiene un resultado sin participación empleados ni impuesto a la renta por un valor de USD \$ 47.350,64

19. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

La compañía posee un valor por concepto de aportes para futuras capitalizaciones por un valor de USD \$ 35.283,71, mismo que debe ser legalizado para el año 2020.

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	dic-31	2018
Costo de ventas	-707,078.27		-432,028.08
Gasto de ventas	-55,340.88		-40,443.83
Gastos de Administración	-73,541.53		-53,745.11
Gastos financieros	-2,841.04		-2,076.27
Otros Gastos	0.00		-720.35
TOTAL	-838,801.72		-529,013.64

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

21. ASPECTOS TRIBUTARIOS

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	2018	dic-31	2017
Utilidad o Pérdida antes de participación de los empleados y trabajadores e impuesto a la renta	47,350.64		14,255.85
15% Participación a Trabajadores	7,102.60		2,138.38
Gastos no deducibles	0.00		15,000.00
Base imponible	40,248.04		27,117.47
Impuesto a la Renta Causado ⁽⁴⁾	10,062.01		2,305.14
Anticipo calculado (5)	0.00		5,965.85
Impuesto a la Renta cargado a Resultados	0.00		-763.28

(4) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(5) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Los estados financieros y las declaraciones de impuestos de la compañía son sujetos a revisión por parte de la Administración Tributaria (SRI) por los años 2016 al 2019.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 fecha de emisión de los estados financieros y 20 de junio de 2020 fecha de emisión del presente informe de auditoría, se produjeron eventos que no requirieron ajustes sobre la información financiera que se presenta a los entes de control,

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com



J3C AUDITORES & CONTADORES

mismo evento fue el COVID-19, sobre el cual la información obtenida para la ejecución del plan de auditoría antes planificado, mismo que se realizó de forma presencial y virtual, para lo cual se ha tenido alta colaboración por parte de la compañía auditada en cuanto a la presentación de información de manera documentada, así como también la confirmación y verificación física de inventarios y activos fijos.

- Celular: 0987017438
- Email: j3cconsultores@gmail.com