

**“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”**

**“ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA POR EL  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”**

## OPINION DE LOS AUDITORES EXTERNOS

A los señores socios de:

**“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”**

1. Se ha procedido a auditar los estados financieros que se acompañan de la compañía **“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”** que comprenden el Estado de Situación Financiera por el período cortado al 31 de Diciembre de 2019 y los correspondientes Estado de Resultados Integral, Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha.
2. Por asuntos en materia de salud pública se empezó la aplicación del Estado de Emergencia y Excepción en el País, razón por la que se promulgó la Legislación Extraordinaria en el Ecuador por el COVID 19 pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud, en donde se determina la adopción de medidas de prevención en el trabajo lo que obligó al cierre temporal en sus actividades de muchas empresas, lo que no ha permitido la realización de gestiones de confirmaciones bancarias, clientes, cuentas por pagar, proveedores, cuentas por pagar, inventarios, como parte fundamental en su movimiento económico, razón por que en los análisis realizados se han considerado los documentos registrados en contabilidad y sus respectivos respaldos.
3. La preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, son responsabilidad de la administración de la compañía, por consiguiente la auditoria de los Estados Financieros no releva a la administración ni a los encargados del gobierno de sus responsabilidades.

La seguridad razonable (no absoluta) de la información contable se obtiene mediante el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables de acuerdo a las circunstancias.

4. Nuestra responsabilidad es la de formar y expresar una opinión sobre los Estados Financieros, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría,, planificando la intervención de auditoría mediante una “evaluación de su control interno” como demanda la Norma Uno de Auditoría Internacional.

Por tanto se aplicaron procedimientos destinados a la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye una evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error. Esta evaluación considera los controles internos de la compañía, relevantes en la preparación y presentación razonable de sus

Estados Financieros; y, se diseñaron procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad interna de la compañía. Así mismo se evaluó las prácticas y principios de contabilidad utilizados, mismas que son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

5. Excepto por lo señalado en el numeral 2, consideramos que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base sobre la cual expresamos nuestra opinión de auditoría.
6. En nuestro informe, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos importantes de la compañía "**FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.**" por el período fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2019, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía "**FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.**" quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

De conformidad con lo señalado por la Resolución de la Superintendencia de Compañías número 08.G. DSC.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008 publicada en el Registro Oficial número 498 del 31 de Diciembre de 2008, las empresas sujetas a su control están sujetas a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF)

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) completas y de las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

7. Con fecha 6 de julio del 2018 mediante Resolución N° NAC-D GERCGC 15-0003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas, el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias será presentado de acuerdo con el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes de la empresa; su elaboración y la de los anexos requeridos son de responsabilidad de la empresa. Nuestra Opinión sobre el mencionado Informe por el ejercicio fiscal 2019 se presentará por separado previa revisión por parte de Auditoría Externa

  
**Rodrigo Sánchez Mosquera**  
**REGISTRO SC. RNAE No 500**

**Quito, 22 de mayo 2020**

**“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(Expresadas en dólares)**

**1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA**

**“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”** es una compañía constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada el once de Enero de mil novecientos ochenta y cuatro, ante el Notario Quinto, doctor Ulpiano Gaybor Mora, cuyo domicilio principal será la ciudad de Quito, pero podrá establecer sucursales, agencias o delegaciones en cualquier otro lugar dentro de la República del Ecuador o en el exterior sujetándose para ello a las formalidades y trámites legales pertinentes.

El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la inscripción de la Escritura constitutiva en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse, reducirse o disolverse anticipadamente cumpliéndose para ello con los requisitos legales.

El capital que los socios declaran suscribirlo íntegramente es de dos millones setecientos cuarenta y cuatro mil sucres (S/. 2'744.000,00), el cuarenta y nueve por ciento (49%) del capital suscrito será pagado en especie, el uno (1%) será pagado en numerario y el otro cincuenta por ciento (50%) en el plazo de un año en la siguiente forma:

SOCIOS	CAPITAL	CAPITAL	CAPITAL	POR PAGAR
	SUSCRITO	PAGADO EN ESPECIE	PAGADO EN NUMERARIO	EN UN AÑO PLAZO
ROBERTO GODOY	1.362.000,00	673.000,00	8.000,00	681.000,00
JORGE SALTOS	1.362.000,00	662.000,00	19.000,00	681.000,00
PABLO RAMOS	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
DORILA DE PARRA	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
<b>SUMAN:</b>	<b>2.744.000,00</b>	<b>1.335.000,00</b>	<b>37.000,00</b>	<b>1.372.000,00</b>

El trece de Abril de mil novecientos ochenta y cuatro se inscribe la Resolución número once mil ochocientos cuarenta y cinco del señor Superintendente de Compañías encargado bajo el número 322 del Registro Mercantil tomo 115 ante el doctor Gustavo García Banderas Registrador Mercantil del Cantón Quito, por lo cual se constituye la compañía **“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”**

El catorce de Noviembre del dos mil cinco, ante el Notario Quito del Cantón Quito doctor Luis Humberto Navas Dávila, se suscribe la escritura de conversión de moneda, elevación del valor nominal de participaciones, aumento de capital social y reformas de los estatutos sociales, en cumplimiento de lo resuelto por la Junta General de la compañía **“FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.”** realizada el catorce de Septiembre de dos mil cinco.

La compañía aumenta su Capital Social de la suma de dos millones setecientos cuarenta y cuatro mil sucres (S/. 2'744.000,00) que hasta la presente fecha significan ciento nueve dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con setenta y seis centavos de dólar (\$ 109,76) a la suma de dos mil dólares (\$ 2.000,00) con aporte en numerario de los socios Jorge Eduardo Saltos Saltos ciento nueve dólares con treinta y seis centavos (\$ 109,36) de su aporte antiguo más su nueva aportación de un mil ochocientos ochenta dólares sesenta y cuatro centavos (\$ 1.880,64) y Verónica de los Ángeles Saltos Ramos cuarenta centavos de dólar (\$ 0,40) de su aporte antiguo más su nueva aportación de nueve dólares sesenta centavos (\$ 9,60) quedando el nuevo cuadro de participaciones e integración de capital de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL	PAGADO	CAPITAL	PARTICIPA
	ACTUAL	SUSCRITO	AUMENTADO EN NUMERARIO	
JORGE E. SALTOS SALTOS	109,36	1.880,64	1.880,64	1.990,00
VERONICA SALTOS RAMOS	0,40	9,60	9,60	10,00
<b>SUMAN:</b>	<b>109,76</b>	<b>1.890,24</b>	<b>1.890,24</b>	<b>2.000,00</b>

El Ocho de Diciembre del dos mil diez, ante el Notario Décimo Octavo del Cantón Quito doctor Enrique Díaz Ballesteros se eleva a escritura pública la resolución de la Junta General Universal de socios del dos de Diciembre del dos mil diez, por la cual se autoriza la cesión de cuatrocientas participaciones pertenecientes al señor Jorge Eduardo Saltos Saltos a favor de la señorita Verónica de los Ángeles Saltos Ramos, por lo que el cuadro de participaciones queda de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL	PARTICIPA
		CIONES
JORGE EDUARDO SALTOS SALTOS	400	400
ADRIANA PAULINA SALTOS RAMOS	400	400
VERONICA DE LOS ANGELES SALTOS RAMOS	800	800
MAGDALENA DEL CARMEN RAMOS VILLAGRAN	400	400
<b>SUMAN:</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000</b>

El catorce de Diciembre de dos mil diez, se tomó nota al margen de la inscripción número 322 del Registro Mercantil de tres de Abril de mil novecientos ochenta y cuatro fs. 653, tomo 115.

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

## **2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA.-**

“**FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CIA. LTDA.**” tendrá por objeto la manufactura, confección, diseño y comercialización dentro y fuera del país de prendas de vestir, así como la importación de maquinaria y materia prima para la confección.- Asociación con firmas nacionales y extranjeras en actividades inherentes a los objetivos de esta compañía, incluyendo las de importación y exportación.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con la confección de prendas de vestir.

## **3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA**

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

Tanto los ingresos, los Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

## 5.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.  
La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.
- b) Activos financieros.  
Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, debiendo señalarse que cuando se trata de transacciones con partes relacionadas, por convenio mutuo, no causan ningún interés e igualmente estas se mantienen en iguales condiciones con las establecidas con terceros; las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días. La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas. Al 31 de diciembre del 2019, no se determinó por parte de la gerencia la necesidad de constituir una provisión para cuentas de dudoso cobro.
- c) Pasivos Financieros.  
Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2019 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar, y los valores a cancelarse a instituciones financieras a plazos largos, así como las provisiones a largo plazo por aspectos de jubilación patronal y desahucios. Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.
- d) Inventarios.  
En el caso de la empresa, se trata de valores que corresponden a la materia prima, la producción en proceso, la producción terminada y lista para la venta de ropa, y los suministros y repuestos necesarios para la producción.
- e) Servicios y Otros pagos anticipados.  
Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.

- f) Propiedades, planta y equipo.  
Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía en aplicación de las Norma 16 de las NIFF y por aprobación de la Junta General de accionistas, mantiene igual sistema de contabilización al costo histórico y depreciación.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipos de Oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

- g) Reconocimiento de ingresos.  
Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de las ventas locales de los artículos que produce la empresa en sus instalaciones.
- h) Reconocimiento de costos y gastos.  
Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.
- i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.  
Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable.
- j) Impuesto a la renta.  
La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, según lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

### **Instrumentos Financieros.**

Gestión de riesgos financieros: Dentro de las operacionales normales del negocio y sus actividades de financiamiento, la empresa está expuesta a riesgos de diferente naturaleza financiera, los que pueden afectar en más o menos al movimiento económico de los flujos de efectivo, activos y pasivos, que luego se reflejan en los resultados del ejercicio.



La empresa estudia estos riesgos considerando la información disponible tanto en la parte contable como en la financiera, con el objeto de analizar su implicación en el movimiento económico global y así tomar las medidas más prudente y adecuadas a una situación presentada.

Entre los riesgos que puede contraer la empresa tenemos a los siguientes:

Riesgo de crédito. Inherente a todas las empresas en el desarrollo de sus actividades económicas y se refiere al riesgo eventual que alguna de las partes no cumpla con las obligaciones pactadas lo que puede ocasionar pérdidas financieras. En el caso de la empresa se han tomado las precauciones necesarias y sus transacciones comerciales las realiza con clientes conocidos que durante varios años han cumplido con sus obligaciones.

Riesgo en tasas de interés. La empresa maneja sus operaciones crediticias a tasas bancarias de interés fijo, lo que le permite establecer los recursos necesarios para sus cumplimientos y en tiempos previamente estipulados.

Riesgo de liquidez. La empresa a través de sus directivos y ejecutivos, mantiene esta responsabilidad, para así manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, verificando continuamente los flujos de efectivo necesarios y que se cumplan con los perfiles de vencimiento tanto en los activos como en pasivos financieros.

Entre los principales indicadores económico-financieros tenemos:

Utilidad bruta sobre ventas netas	34.15 %
Utilidad bruta sobre costo de venta	43.18 %
Deudas financieras LP/activos totales	18.93 %
Deudas financieras CP/Activos totales	4.24 %

**"FÁBRICA DE CONFECCIONES FABICÓN CÍA. LTDA."**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019**  
**(Expresado en dólares)**

ACTIVO	NOTAS	2018	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	345.830,09	236.268,42
ACTIVOS FINANCIEROS	7	659.440,88	599.687,92
INVENTARIOS	8	340.174,20	278.412,46
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	0,00	3.884,25
ACTIVO CORRIENTE		1.345.445,17	1.118.253,05
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	10	199.655,48	174.739,34
ACTIVOS INTANGIBLES	11	5.684,33	5.811,71
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12	10.220,50	16.093,89
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	13	157.554,60	225.057,88
ACTIVO NO CORRIENTE		373.114,91	421.702,82
<b>SUMA EL ACTIVO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.718.560,08</b>	<b>1.539.955,87</b>

Ver notas a los Estados Financieros

  
 Sr. Jorge Saltos Saltos  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Ing. Gustavo Tixi  
**CONTADOR GENERAL**

**"FÁBRICA DE CONFECCIONES FABICÓN CÍA. LTDA."**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019**  
**(Expresado en dólares)**

PASIVO	NOTAS	2018	2019
PROVEEDORES POR PAGAR	14	135.444,28	86.714,63
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	15	240.502,30	65.236,27
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS-CON LA ADMIN. TRIBUTARIA	16	121.969,64	39.250,33
CON EL IESS	17	11.068,96	13.603,80
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	18	70.598,40	83.773,54
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	19	19.493,90	5.501,91
ANTICIPO CLIENTES	20	1.220,46	296.712,29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	2.946,03	44.365,74
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>603.243,97</b>	<b>635.158,51</b>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	22	513.192,28	291.635,79
PROVISIONES A LARGO PLAZO	23	276.973,81	250.468,39
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>790.166,09</b>	<b>542.104,18</b>
<b>SUMA EL PASIVO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.393.410,06</b>	<b>1.177.262,69</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>24</b>		
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO O PAGADO		2.000,00	2.000,00
RESERVA LEGAL		1.000,00	1.000,00
RESERVA FACULTATIVA		1.624,63	1.624,63
RESULTADOS ACUMULADOS		179.187,66	212.262,39
RESULTADOS DEL EJERCICIO		33.074,73	21.556,69
OTRO RESULTADO INTEGRAL		108.263,00	124.249,47
<b>SUMA EL PATRIMONIO</b>		<b>325.150,02</b>	<b>362.693,18</b>
<b>SUMA EL PASIVO Y EL PATRIMONIO</b>		<b>1.718.560,08</b>	<b>1.539.955,87</b>

Ver notas a los Estados Financieros

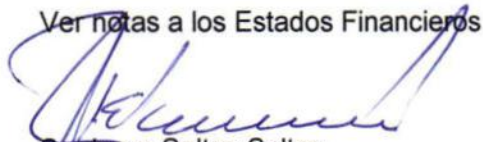
  
**Sr. Jorge Saltos Saltos**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

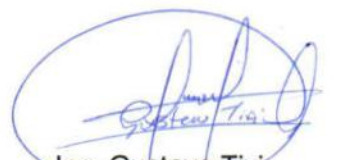
  
**Ing. Gustavo Tixi**  
**CONTADOR GENERAL**

**"FÁBRICA DE CONFECCIONES FABICÓN CÍA. LTDA."**  
**RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018-2019**  
**(Expresado en dólares)**

INGRESOS	2018	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.163.061,44	1.171.398,95
VENTA DE BIENES	2.193.763,14	1.227.799,79
DESCUENTO EN VENTAS	-30.701,70	-56.400,84
DEVOLUCIONES EN VENTAS	0,00	0,00
<b>COSTOS</b>	<b>1.629.677,40</b>	<b>818.118,07</b>
COSTO MATERIA PRIMA	704.186,64	261.362,18
MANO DE OBRA DIRECTA	403.166,08	323.622,70
MANO DE OBRA INDIRECTA	81.475,56	98.552,76
OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	440.849,12	134.580,43
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>533.384,04</b>	<b>353.280,88</b>
<b>GASTOS DEL EJERCICIO</b>	<b>464.575,35</b>	<b>417.111,59</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	198.013,48	191.675,02
GASTOS DE VENTA	200.838,21	170.494,70
GASTOS FINANCIEROS	65.723,66	54.941,87
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.987,72</b>	<b>100.510,08</b>
INGRESOS FINANCIEROS	1,07	136,69
OTROS INGRESOS	2.986,65	100.373,39
<b>GANANCIA ANTES DEL 15% TRABAJADORES</b>	<b>71.796,41</b>	<b>36.679,37</b>

Ver notas a los Estados Financieros

  
 Sr. Jorge Saltos Saltos  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Ing. Gustavo Tixi  
**CONTADOR GENERAL**

FABRICA DE CONFECCIONES FABICON CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-2019  
 (Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDADES ACUMULADAS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 01 de Enero 2018	2.000,00	1.000,00	1.624,63	167.012,98	95.113,00	12.174,68	278.925,29
Traslado de cuenta							0,00
Ajustes cálculo actuarial				12.174,68	13.150,00	-12.174,68	13.150,00
Resultado del ejercicio actual						33.074,73	33.074,73
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	2.000,00	1.000,00	1.624,63	179.187,66	108.263,00	33.074,73	325.150,02
Traslado de cuenta				33.074,73		-33.074,73	0,00
Ajustes cálculo actuarial					15.986,47	21.556,69	15.986,47
Resultado del ejercicio actual							21.556,69
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	2.000,00	1.000,00	1.624,63	212.262,39	124.249,47	21.556,69	362.693,18

  
 Sr. Jorge Saltos Saltos  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 Ing. Gustavo Tixi  
 CONTADOR GENERAL




FÁBRICA DE CONFECCIONES FABICÓN CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-2019  
 (Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	2018	2019
Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación		
<b>Utilidad antes del 15% trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>71.796,41</b>	<b>36.679,37</b>
Depreciación de Mobiliario y Equipo	29.945,89	34.996,15
<b>Suma ajustes por partidas distintas al efectivo</b>	<b>29.945,89</b>	<b>34.996,15</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION</b>	<b>380.864,84</b>	<b>76.040,94</b>
Cuentas por Cobrar clientes	65.161,19	46.938,66
Otras Cuentas por Cobrar	10.163,81	10.308,78
Anticipo de proveedores	-73.854,16	-1.378,73
Inventarios	227.781,44	61.761,74
Otros activos	-45.047,83	-73.504,05
Cuentas por Pagar comerciales	-63.576,48	-48.729,65
Otras Cuentas por Pagar	152.605,79	-257.985,34
Beneficios empleados	30.893,25	-816,85
Anticipos de clientes	986,94	295.491,83
Otros pasivos	75.750,89	43.954,55
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b><u>482.607,14</u></b>	<b><u>147.716,46</u></b>
Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto)	-59.629,01	-10.080,01
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b><u>-59.629,01</u></b>	<b><u>-10.080,01</u></b>
Financiación por préstamos a largo plazo	-127.847,94	0,00
Pago de préstamos	-10.936,70	-221.556,49
Otras entradas (salidas) de efectivo	-14.515,68	-25.641,63
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>-153.300,32</u></b>	<b><u>-247.198,12</u></b>
Incremento Neto de Efectivo	269.677,81	-109.561,67
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	76.152,28	345.830,09
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b><u>345.830,09</u></b>	<b><u>236.268,42</u></b>

  
 Sr. Jorge Saltos Saltos  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Ing. Gustavo Tixi  
**CONTADOR GENERAL**

**NOTA 6.- Efectivo y equivalentes al efectivo**

En las cuentas que conforman este grupo, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad inmediata y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, los saldos finales son los siguientes:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>CAJA GENERAL</b>	<b>31.511,35</b>	<b>29.946,74</b>
Caja General	31.511,35	29.946,74
<b>BANCOS</b>	<b>314.318,74</b>	<b>206.321,68</b>
Banco Pichincha	309.354,82	2.019,77
Banco Procredit	0,00	4.180,22
Banco Guayaquil Cta. Cte. 5811066	1.912,54	1.268,87
Banco Austro Cta. Cte. 1017052019	2.220,73	258,89
Banco Machala Cta. Cte. 1140038586	56,27	56,27
Banco Solidario Cta. Ahorros 1752043649	537,42	157,54
Banecuador Cta. Cte. 3001212296	133,32	921,65
Banco Capital	103,64	103,64
Banco Procredit Cta. Cte. 019037815188	0,00	1.354,83
Banco Procredit Ahorros	0,00	196.000,00
<b>SUMA EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>345.830,09</b>	<b>236.268,42</b>

**NOTA 7.- Activos financieros**

Este rubro de activos de la empresa lo conforman los clientes del almacén, las cuentas a cobrar a relacionados y otras cuentas por cobrar, los vencimientos para los cobros son a corto plazo sin que se generen intereses, la documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, correspondiendo sus saldos y conceptos al 31 de Diciembre los siguientes:

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas y Documentos por Cobrar clientes	566.178,27	461.310,41
Otras cuentas por cobrar relacionadas	0,00	57.929,20
Empleados	207,50	1.096,29
Otras cuentas por cobrar	93.055,11	79.352,02
<b>SUMA ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>659.440,88</b>	<b>599.687,92</b>

#### **NOTA 8.- Inventarios**

Estas cuentas registran los movimientos de materia prima, de suministros, de productos en proceso, productos terminados, los saldos y conceptos al 31 de Diciembre corresponden a los siguientes, dejándose establecido que la toma de los Inventarios fue efectuada por el personal de la compañía. Además se debe señalar que la empresa mantiene procedimientos de control de inventarios en el transcurso del ejercicio económico, con el objeto de verificar periódicamente la concordancia entre los registros contables con la presencia física.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Materia prima	59.803,78	98.967,85
Inventario de Suministros	4.675,12	16.744,85
Inventario de Productos en proceso	37.489,84	60.077,88
Inventario de Producto terminado	238.205,46	102.621,88
<b>SUMA INVENTARIOS</b>	<b>340.174,20</b>	<b>278.412,46</b>



#### **NOTA 9.- Activos por impuestos corrientes**

Estas cuentas se refieren a los impuestos que la empresa mantiene a su favor por concepto de saldos a favor por la conciliación tributaria del ejercicio, sus saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	0,00	3.884,25
<b>SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>3.884,25</b>

#### **NOTA 10.- Propiedades, planta y equipos**

Se reconoce como propiedades, planta y equipo aquellos activos que se encuentran para uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año; el movimiento que registra la empresa en el ejercicio fiscal 2019 auditado, se demuestra con los saldos y conceptos al 31 de Diciembre.

<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Terrenos	2.356,86	2.356,86
Edificios	30.194,11	30.194,11
Muebles y enseres	4.579,71	4.579,71
Maquinaria	308.373,04	318.453,05
Equipos de Computación	40.816,63	40.816,63
Vehículos	98.849,11	98.849,11
Adecuaciones y arreglos	9.413,86	9.413,86
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQ.</b>	<b>-294.927,84</b>	<b>-329.923,99</b>
<b>SUMA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>199.655,48</b>	<b>174.739,34</b>

#### **NOTA 11.- Activos Intangibles**

Este rubro de activos se refiere al software contable y de control de todas las secciones que componen su actividad empresarial, lo que favorece en el conocimiento oportuno de los movimientos de la empresa para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Software	5.684,33	5.811,71
<b>SUMA ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>5.684,33</b>	<b>5.811,71</b>

#### **NOTA 12.- Impuestos Diferidos.-**

En el ejercicio económico 2019 la empresa aplica lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en lo que relaciona al tratamiento tributario de las provisiones para desahucio y pensiones jubilares patronales, las que se consideran como un gastos no deducible, lo que origina un impuesto a la renta diferido como activo de la empresa.

<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Activos por Impuestos diferidos	10.220,50	16.093,89
<b>SUMA IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>10.220,50</b>	<b>16.093,89</b>

#### **NOTA 13.- Otros activos no corrientes**

El activo que se encuentra contabilizado dentro de estas cuentas, tiene relación a valores que serán liquidados en siguientes ejercicios. Los saldos al 31 de diciembre se hallan conformados de la siguiente manera:

<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Garantía Local de arriendo	5.200,00	5.200,00
Activos por liquidar	152.354,60	219.857,88
<b>SUMA OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>157.554,60</b>	<b>225.057,88</b>

#### **NOTA 14.- Cuentas y documentos por pagar**

Los valores por pagar a los proveedores de materias primas, suministros y otros insumos que se encuentran acreditados en esta cuenta, son obligaciones de corto plazo, la documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, los siguientes saldos se hallan registrados al final de cada ejercicio económico:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Proveedores por pagar	135.444,28	86.714,63
<b>SUMA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>135.444,28</b>	<b>86.714,63</b>

#### **NOTA 15.- Obligaciones con instituciones financieras**

El saldo al 31 de Diciembre corresponde a obligaciones a corto plazo con varias entidades bancarias locales, cuyo detalle es el siguiente, los documentos de respaldo los mantiene la empresa en sus archivos físicos.

<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Banco Píchincha	154.270,15	0,00
Banco Guayaquil	62.500,00	36.882,50
Sobregiro Banco Procredit	18.395,76	0,00
Tarjetas de crédito FABICON	5.336,39	28.353,77
<b>SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>240.502,30</b>	<b>65.236,27</b>

**NOTA 16.- Con la Administración Tributaria**

Se registran los valores por cancelar al Servicio de Rentas Internas por concepto del 12% del Impuesto al Valor Agregado por las ventas realizadas y las retenciones en la Fuente.

<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
IVA en ventas	66.463,87	31.554,74
Retenciones por pagar	48.009,79	7.695,59
Impuesto a la Renta por pagar	7.495,98	0,00
<b>SUMA CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>121.969,64</b>	<b>39.250,33</b>

**NOTA 17.- Con el I.E.S.S.**

Se registran los valores por cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los diferentes conceptos que la empresa tiene la obligación de pago tanto de carácter propio como de las retenciones que realiza a sus trabajadores y empleados.

<b>CON EL IESS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
IESS por pagar	7.256,78	10.253,46
Préstamos Quirografarios IESS	2.342,07	2.063,21
Fondos de Reserva	1.145,23	935,29
Préstamos Hipotecarios	324,88	324,88
Extensión salud	0,00	26,96
<b>SUMA CON EL IESS</b>	<b>11.068,96</b>	<b>13.603,80</b>

#### **NOTA 18. Por Beneficios de Ley a empleados**

Los valores contabilizados en las diferentes cuentas que componen este grupo se relacionan con las obligaciones de carácter laboral que mantiene la empresa frente a sus empleados y trabajadores.

<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Décimo tercer sueldo	18.661,06	2.489,81
Décimo cuarto sueldo	14.016,29	13.452,45
Sueldos por pagar	20.723,31	31.367,94
Liquidaciones por pagar	17.197,74	36.463,34
<b>SUMA POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>70.598,40</b>	<b>83.773,54</b>

#### **NOTA 19.- Participación trabajadores**

Se contabiliza el valor que por Ley la empresa debe pagar a sus trabajadores y empleados por concepto en la participación del 15% de las utilidades contables del ejercicio.

<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
15% Participación trabajadores	19.493,90	0,00
Participación trabajadores		5.501,91
<b>SUMA POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>19.493,90</b>	<b>5.501,91</b>

#### **NOTA 20.- Anticipos de clientes**

Como una práctica comercial algunos clientes depositan valores anticipados a la entrega de las mercaderías producidas por la empresa, los mismos que se cierran al momento de la facturación y entrega de los productos. Los saldos al 31 de Diciembre son los siguientes:

<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Anticipo clientes varios	1.220,46	296.712,29
<b>SUMA ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>1.220,46</b>	<b>296.712,29</b>

#### **NOTA 21.- Otras Cuentas por Pagar**

Se refiere este grupo de cuentas a valores pendientes de pago por varios conceptos, los saldos finales son los siguientes:

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
PYCCA S. A.	1.114,79	0,00
Depósitos no identificados	102,79	0,00
Dilipa	1.728,45	0,00
Abefarm		257,46
Edwin Valencia		100,47
Renacer	0,00	44.007,81

#### **NOTA 22.- Obligaciones con Instituciones financieras**

Se refieren a créditos a largo plazo obtenidos en el sistema bancario local, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, correspondiendo el saldo al 31 de Diciembre al siguiente:

<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Banecuador \$ 70000	55.740,70	40.185,10
Banecuador \$ 150000	79.166,61	29.166,57
Banco Guayaquil	23.511,00	19.061,70
Banco Procredit	271.821,67	203.222,42
Banco Pichincha	82.952,30	0,00
<b>SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>513.192,28</b>	<b>291.635,79</b>

#### **NOTA 23.- Provisiones Beneficios empleados**

En aplicación a las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF'S para PYMES), en estas cuentas se han registrado los valores que se provisionan por concepto de Jubilación patronal y desahucio. Los saldos que corresponden al año 2018 y 2019 son los determinados en los cálculos actuariales realizados por la empresa contratada para el efecto Actuarial Consultores Cía. Ltda., la misma que se halla registrada y autorizada para estos estudios por parte de la Superintendencia de Compañías.

<b>PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Jubilación patronal	248.325,00	223.245,38
Desahucio	28.648,81	27.223,01
<b>SUMA PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>276.973,81</b>	<b>250.468,39</b>

#### **NOTA 24.- PATRIMONIO.-**

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende a dos mil dólares de los estados Unidos de Norteamérica, conformado por las aportaciones del señor Jorge Eduardo Saltos Saltos cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$400,00) Srta. Adriana Saltos Ramos cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$400,00) Srta. Verónica de los Ángeles Saltos Ramos Ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$800,00) y Srta. Magdalena del Carmen Ramos Villagrán cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$400,00)

**Reserva Legal.-** De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad, disposición legal que se ha cumplido.

**Reserva Facultativa.-** De acuerdo con las disposiciones emanadas por los socios de la empresa, esta cuenta representa los valores que se han acreditado en ejercicios fiscales anteriores, en el ejercicio económico 2019 no se ha realizado ningún movimiento contable.

**Resultados acumulados.-** En este rubro se incluyen las cuentas por utilidades o pérdidas obtenidas por la empresa en ejercicios económicos anteriores.

**Otro Resultado Integral.-** Se origina en los ajustes realizados en base al estudio del Cálculo Actuarial.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre del 2019.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
Capital suscrito o asignado	2.000,00	2.000,00
<b>RESERVAS</b>	<b>2.624,63</b>	<b>2.624,63</b>
Reserva Legal	1.000,00	1.000,00
Reserva Facultativa	1.624,63	1.624,63
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>179.187,66</b>	<b>212.262,39</b>
Ganancias acumuladas	197.947,61	231.022,34
Pérdidas acumuladas	-18.759,95	-18.759,95
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>108.263,00</b>	<b>124.249,47</b>
Otro resultado integral	108.263,00	124.249,47
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>33.074,73</b>	<b>21.556,69</b>
Ganancia (Pérdida) neta del período	33.074,73	21.556,69
<b>PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>325.150,02</b>	<b>362.693,18</b>

**NOTA 25.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-**

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.163.061,44</b>	<b>1.171.398,95</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>1.629.677,40</b>	<b>818.118,07</b>
Costo de producción materia prima	704.186,64	261.362,18
Mano de obra directa	403.166,08	323.622,70
Mano de obra indirecta	81.475,56	98.552,76
Otros costos de fabricación	440.849,12	134.580,43
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>533.384,04</b>	<b>353.280,88</b>
<b>GASTOS</b>	<b>464.575,35</b>	<b>417.111,59</b>
Gastos de administración	198.013,48	191.675,02
Gastos de venta	200.838,21	170.494,70
Gastos financieros	65.723,66	54.941,87
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>68.808,69</b>	<b>-63.830,71</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.987,72</b>	<b>100.510,08</b>
Ingresos financieros	1,07	136,69
Ingresos no operativos-Venta inmuebles		
Otros	2.986,65	100.373,39
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>	<b>71.796,41</b>	<b>36.679,37</b>



## **NOTA 26.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar del 15% de la utilidad contable del ejercicio.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula el 25% para el 2018 y el 25% para el 2019 sobre la base gravable.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria que se presenta en la Declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2019.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>71.796,41</b>	<b>36.679,37</b>
(-) Participación a Trabajadores	-10.769,46	-5.501,91
(+) Gastos no Deducibles	50.781,91	59.462,08
(+) Gastos no Deducibles desahucio y Jubilación patronal	40.882,00	23.493,52
(-) Ingresos venta de inmueble		-89.000,00
(+) Participación 15% sobre ingresos venta inmueble		13.350,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>152.690,86</b>	<b>38.483,06</b>
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>38.172,71</b>	<b>9.620,77</b>
(-) Anticipo determinado a ejercicio fiscal anterior	-14.344,47	0,00
<b>(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado</b>	<b>23.828,24</b>	<b>9.620,77</b>
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	14.344,47	0,00
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio	-27.192,97	-13.505,02
(-) Crédito Tributario años anteriores	-3.483,77	0,00
(-) Crédito Tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas		
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (SALDO A FAVOR)</b>	<b>7.495,97</b>	<b>-3.884,25</b>

## **NOTA 27.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.**

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

**NOTA 28.- EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.



Sr. Jorge Saltos Saltos  
**REPRESENTANTE LEGAL**



Ing. Gustavo Tixi  
**CONTADOR GENERAL**