ING. C.P.A. MARÍA JOSÉ PIEDRA AVILES
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N°. SC-RNAE-955

ACTA ENTREGA- RECEPCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019, CONFORME REQUIERE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS; ENTRE **MARCELO ANTONIO MUÑOZ CONTRERAS – REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA** IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA. **E ING. MARÍA JOSÉ PIEDRA AVILES**

La compañía, **IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.**", solicita una Oferta de Servicios Profesionales de AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE a los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019, se firma el "CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES SIN RELACIÓN DE DEPENDENCIA", en la ciudad de Cuenca al 24 de septiembre del 2019.

La Administración nos entregó los Estados Financieros y Notas Explicativas a los Estados Financieros. Una vez concluido el servicio contratado, se entrega el Informe de Auditoria Externa Independiente, en las oficinas de la Compañía.

Para constancia, firman el Acta de Entrega-Recepción, en dos ejemplares, el **19 de junio de 2020.**

MARCELO ANTONIO MUÑOZ CONTRERAS, como Representante Legal de la Compañía.

ING. C.P.A. MARÍA JOSÉ PIEDRA AVILES, Auditor Externo Independiente Calificado por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros y, registrado con el N° SC-RNAE-955.

IMPORMARES M&M ASOCIADOS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Socios de
IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.,** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA) y con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoria:

No fuimos notificados a la toma física del inventario. Por consiguiente de acuerdo a la NIA 501, si no es factible presenciar el recuento físico de existencias, el auditor aplicara procedimientos de auditoria alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada con respecto a la realidad y al estado de las existencias. En concordancia con la norma se aplicaron procedimientos de auditoria que permitieron verificar la presentación razonable de la partida de inventarios.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoria que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoria realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

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

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria, y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente.

Cuenca, 19 de junio del 2020

Ing. Maria José Piedra
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA LTDA

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019

Expresado en USD

		Notas	2019	2018
1	ACTIVO		1.209.515,38	1.196.212,63
11	ACTIVO CORRIENTE		1.010.879,96	1.264.387,59
111	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	-40.700,83	-5.169,15
11103	BANCOS		-40.700,83	-5.169,15
112	ACTIVOS FINANCIEROS	6	823.730,19	993.595,03
11203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		4.109,50	4.162,49
11205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA		666.453,27	556.508,08
11207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		157.103,19	440.818,61
11208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.241,32	230,30
11209	(-) PROVISIàN CUENTAS INCOBRABLES		-9.225,18	-13.754,54
11210	CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES		4.048,09	5.630,09
113	INVENTARIOS	7	182.858,28	240.349,07
11306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACN - COM		182.423,33	240.051,44
11307	MERCADERÔAS EN TRANSITO (IMPORTACION)		434,95	297,63
114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	42.392,72	35.350,57
11401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		2.661,01	3.301,13
11403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		27.030,18	31.941,24
11404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		12.701,53	108,20
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	2.599,60	262,07
11502	CRDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		2.599,60	262,07
12	ACTIVO NO CORRIENTE		198.635,42	-68.174,96
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	197.065,25	73.514,94
12102	EDIFICIOS		150.000,00	0,00
12105	MUEBLES Y ENSERES		3.529,10	174,11
12108	EQUIPO DE COMPUTACIàN		5.560,31	5.651,55
12109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MàV		232.377,95	232.377,95
12112	(-) DEPRECIACIàN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		-194.402,11	-164.688,67
125	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.570,17	834,96
12501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11	1.570,17	834,96
129	VENTA DE CARTERA		0,00	-142.524,86
2	PASIVO		1.172.178,90	1.169.546,00
21	PASIVO CORRIENTE		893.023,42	872.315,91
211	PASIVO CORRIENTE		893.023,42	872.315,91
21103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	108.786,37	117.517,04
21104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	212.644,15	345.473,79
21105	PROVISIONES		7.356,67	7.356,67
21107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	555.924,22	394.031,65
2110701	CON LA ADMINISTRACIàN TRIBUTARIA		25.059,30	28.649,55
2110703	CON EL IESS		8.519,15	3.881,92
2110704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		8.622,17	9.216,11
2110705	PARTICIPACIàN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		3.021,56	973,81
2110707	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y TERCERAS PERSONAS	15	510.702,04	351.310,26
21108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		3.023,34	2.956,47
21110	ANTICIPOS		5.288,67	4.980,29

22	**PASIVO NO CORRIENTE**		**279.155,48**	**297.230,12**
221	PASIVO NO CORRIENTE	16	279.155,48	297.230,12
22103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		15.341,49	281.210,66
22104	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		244.853,68	0,00
22107	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		18.960,31	16.019,46
3	**PATRIMONIO NETO**	17	**37.336,48**	**26.666,60**
31	CAPITAL		33.636,00	33.636,00
311	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		33.636,00	33.636,00
31101	LIC MARCELO MUÑOZ		20.182,00	20.182,00
31102	ESTEBAN MUÑOZ		13.454,00	13.454,00
32	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC		26.000,00	26.000,00
321	LIC MARCELO MUÑOZ		15.600,00	15.600,00
322	ESTEBAN MUÑOZ		10.400,00	10.400,00
34	RESERVAS		3.474,78	3.474,78
341	RESERVA LEGAL		3.474,78	3.474,78
36	RESULTADOS ACUMULADOS		36.444,18	36.046,37
361	GANANCIAS ACUMULADAS		32.784,97	32.784,97
362	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		-69.229,15	-68.831,34
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO		10.669,88	-397,81
371	GANANCIA NETA DEL PERIODO		10.669,88	0,00
372	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		0,00	-397,81

Marcelo Muñoz Contreras
GERENTE

CPA. Ana Isabel Pazmiño
CONTADORA

IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA LTDA

Estado de Resultados Integrales

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2019 Y 2018

Expresado en USD

		Notas	2019	2018
4	INGRESOS	18	-1.111.357,30	-1.126.508,60
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1.096.547,90	-1.122.901,20
411	INGRESOS		-1.096.547,90	-1.122.901,20
41101	VENTA DE BIENES		-1.134.601,00	-1.177.997,60
41109	(-) DESCUENTO EN VENTAS		8.229,74	22.514,72
41110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		29.823,37	32.581,62
43	OTROS INGRESOS		-14.809,38	-3.607,37
431	DIVIDENDOS		0,00	0,00
432	INTERESES FINANCIEROS		-3,23	-2,04
435	OTROS INGRESOS		-14.584,89	-3.605,33
437	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS		-221,26	0,00
5	COSTOS	19	1.091.213,55	1.120.016,50
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÃN		683.025,44	711.412,91
511	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		683.025,44	711.412,91
51113	COSTO DE VENTAS		683.025,44	711.412,91
52	**GASTOS**	20	**408.188,11**	**408.603,59**
521	**GASTOS DE VENTA**		**133.053,18**	**141.164,87**
52101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMµS REMUNERACIONES		36.207,15	42.155,58
52102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7.942,59	9.932,42
52103	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de rese		7.024,85	8.124,17
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		22.596,86	9.979,58
52105	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTáNOMOS		852,14	12.703,39
52107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		14.408,05	12.163,37
52110	PROMOCION Y PUBLICIDAD		2.229,87	424,96
52111	COMBUSTIBLES		5.421,32	5.379,68
52113	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		6.361,86	8.124,95
52114	TRANSPORTE		5.001,52	4.247,37
52115	GASTOS DE GESTIãN (agasajos a accionistas, trabajador		1.868,40	3.132,64
52116	GASTOS DE VIAJE		19.962,94	20.502,66
52117	SERVICIOS BASICO		2.546,50	2.886,24
52118	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILE		292,80	251,29
52119	SUMINISTROS		489,33	956,57
52127	OTROS GASTOS DE VENTAS		27,00	200,00
522	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**		**141.854,01**	**136.755,84**
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMµS REMUNERACIONES		61.882,81	58.599,55
52202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7.690,53	7.481,29
52203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de rese		12.105,84	11.415,35
52204	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		6.977,74	6.416,11
52205	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTáNOMOS		325,00	3.061,22
52207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		373,50	747,20
52210	COMBUSTIBLES		369,80	315,28
52213	TRANSPORTE		2.124,44	6.956,52

52215	GASTOS DE VIAJE	880,71	327,72
52216	SERVICIOS BASICOS	0,00	50,00
52217	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILE	1.180,15	50,00
52218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17.490,04	10.358,67
52219	SUMINISTROS	740,01	425,05
52221	DEPRECIACIONES:	29.713,44	28.551,88
53	**GASTOS FINANCIEROS**	**113.753,71**	**101.522,07**
52301	INTERESES	58.894,39	47.278,30
52302	COMISIONES BANCARIAS	4.014,73	8.822,06
52306	INTERES PERSONAS NATURALES	50.844,59	45.421,71
55	**GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA**	**19.527,21**	**29.160,81**
52501	DIFERENCIAS EN COBROS Y PAGOS	499,91	240,30
52502	RETENCIONES ASUMIDAS Y NO ENTREGADAS	1.252,81	227,90
52503	MOVILIZACIONES NO JUSTIFICADAS	873,55	1.995,91
52504	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	11.197,35	12.782,61
52505	ALIMENTACION NO JUSTIFICADA	383,28	17,50
52506	MULTAS E INTERES POR MORA	5.320,31	13.896,59
6	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	20.143,75	6.492,08
	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	3.021,56	973,81
	IMPUESTO A LA RENTA	6.452,31	5.916,08
	UTILIDAD NETA	10.669,88	-397,81

MARCELO MUÑOZ CONTRERAS
GERENTE

CPA. ANA ISABEL PAZMIÑO
CONTADORA

IMPORMARES M Y M ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECT	95	
DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		(0,00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	271.302,95
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1.285.890,60
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.285.890,60
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de activ	95010102	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediac	95010103	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficio	95010104	-
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-
Clases de pagos por actvidades de operación	950102	(903.878,09)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(768.296,38)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para neg	95010202	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(135.581,71)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivad	95010204	-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	-
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	(109.738,98)
Intereses recibidos	950106	3,23
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	(973,81)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(152.989,50)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para ten	950202	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	221,26
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(153.263,75)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financ	950217	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta fin	950218	-
Dividendos recibidos	950219	-
Intereses recibidos	950220	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	52,99

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	(118.313,45)
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-
Pagos de préstamos	950305	(118.313,45)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efect	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIV	9505	(0,00)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	(0,00)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) antes de impuestos y trabajadores	96	20.143,75
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	27.903,67
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	29.713,44
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en	9702	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	(1.588,51)
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(221,26)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	223.255,53
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(108.363,19)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	282.812,60
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	32.577,34
(Incremento) disminución en inventarios	9804	17.759,08
(Incremento) disminución en otros activos	9805	(9.525,05)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	23.689,32
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(15.029,14)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	308,38
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(973,81)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	271.302,95

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Marcelo Muñoz Contreras
CI / RUC: 0101301695

CONTADOR
NOMBRE: Ana Isabel Pazmiño Riera
CI / RUC: 0603503426001

IMPORMARES MYM ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

EN DÓNAS COMPUTAR USD		CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	CÓDIGO	3101	3102	3103	310401	310402	310501	310502	310503	310504	310601	310602	310603	310604	310605	310606	310607	310701	310702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	999	33636	26000	0	3474.78	0	0	0	0	0	32784.97	-69229.15	0	0	0	0	0	10660.86	0	37336.46
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	9901	33636	26000	0	3474.78	0	0	0	0	0	32784.97	-68831.34	0	0	0	0	0	0	-397.81	26666.6
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	33636	26000		3474.78						32784.97	-68831.34						0	-397.81	26666.6
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102																			
CORRECCION DE ERRORES	990103																			
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-397.81	0	0	0	0	0	10660.86	397.81	0
Aumento (disminución) de capital social	990201																			
Aportes para futuras capitalizaciones	990202																			
Prima por emisión primaria de acciones	990203																			
Dividendos	990204																			
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	990205											-397.81							397.81	
Realización de la reserva por valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206																			
Realización de la reserva por valuación de Propiedades, planta y equipo	990207																			
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208																			
Otros cambios (detallar)	990209																			
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210																	10660.86		

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Marcelo Muñoz Contreras
CI / RUC: 0101301695

CONTADOR
NOMBRE: Ana Isabel Paz Piña Ruiz
CI / RUC: 0601503426001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A los estados financieros que bajo responsabilidad de la Gerencia se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de auditoria realizado por nuestro equipo de trabajo.

Nota No. 1

A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA, COMO BASE DE PREPARACIÓN.

1. ENTIDAD QUE INFORMA

IMPORMARES M Y M ASOCIADOS CIA LTDA, fue constituida en la ciudad de CUENCA, provincia de AZUAY, Republica de Ecuador, el 10 de Enero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Enero del 2013. Su objeto social es importación y comercialización al por mayor y menor de todo tipo de textiles, calzado, alimentos de consumo humano, y en general todo tipo de mercaderías.

2. BASES DE PREPARACION

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de IMPORMARES M&M ASOCIADOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de IMPORMARES M&M ASOCIADOS CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera. La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US$) que

constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones subyacentes, son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva.

(i) Juicio.- La administración aplica juicios en el proceso de aplicar las políticas contables.

(ii) Estimaciones y suposiciones.-

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

(iii) Medición del valor razonable.- El valor razonable es el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción.

El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar: a) en el mercado principal del activo o del pasivo, o b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivo.

La Compañía al 31 de diciembre no tiene elementos que requieran ser medidos al valor razonable.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categoría separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra.

(i) Préstamos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

(ii) Otros pasivos financieros

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones con partes relacionadas (socios) que no generan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

(iii) El efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.
El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Para propósitos del estado de flujo de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros en el caso de existir se clasifican como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

Reconocimiento y medición de instrumentos financieros

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.
Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente y para revelación, a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de pérdidas y ganancias y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(a) Préstamos y cuentas por cobrar

Se miden al costo. Al 31 de diciembre del 2019, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal de la transacción.

(b) Otros pasivos financieros

Se miden al costo; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativo, por lo tanto la compañía utiliza el valor nominal como medición final. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengado en la cuenta de resultados.

El valor razonable de los préstamos se aproxima al monto en libros puesto que no generan intereses

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (ii) cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o (iii) cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

La Compañía también considera para la baja de los préstamos y cuentas por cobrar las siguientes condiciones: (a) Haber constado, durante dos (2) años o más en la contabilidad; (b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; (c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; (d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, (e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

Propiedad, planta y equipos

(i) Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable. Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan comparando los precios de venta con sus valores en libros, y se reconocen netos en el resultado del ejercicio.

(ii) Costos posteriores

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo. Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha que han sido adquiridos o desde la fecha que están en condiciones de ser usado.

La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de propiedad, planta y equipo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, con excepción de Vehículos que se considera un valor residual del 10%. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

VIDA UTIL

MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION	3 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS

Deterioro

(i) Activos financieros no derivados (Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor a través de una cuenta correctora de activos. Esta evidencia de deterioro puede incluir: a) indicios de dificultades financieras importantes del deudor, b) incumplimiento o atraso en los pagos del principal, c) otorgamiento de concesiones o ventajas que no se habrían otorgado bajo otras circunstancias, d) probabilidad de reestructuración o quiebra de la empresa u otra reorganización empresarial en la que se demuestre que existirá una reducción en los flujos futuros estimados, como cambios en circunstancias o condiciones económicas que tienen correlación en incumplimientos de pago.

(ii) Deterioro de activos no financieros

Propiedad, Planta y Equipo: Los elementos de propiedad, planta y equipo, son revisados periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de ganancias y pérdidas.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultados.

La Administración considera que, dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipos.

Impuesto a las ganancias

El gasto por el Impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 22% o el 25 conforme la normativa tributaria.

(ii) Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

El reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal expedido mediante el Registro Oficial No. 407 del 31 de diciembre del 2014 reconoce la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido únicamente en los siguientes casos:

- Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto realización del inventario; las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo.
- La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento; el valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente
- Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta
- Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos; las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores; los créditos tributarios no utilizados, de períodos anteriores.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha evaluado los aspectos antes mencionado, razón por lo cual los estados financieros incluyen reconociendo por impuestos diferidos por desahucio y jubilación patronal.

Beneficios a Empleados

(i) Plan de beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.
Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, se establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio o por acuerdo entre el empleador y el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.
El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

(ii) Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.
Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.
Al 31 de diciembre de 2019 la empresa cuenta con 9 empleados, y se registró los valores de jubilación patronal y desahucio según el estudio actuarial.

Provisiones y contingencias
Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.
Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el

control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.
A la fecha de cierre de los estados financieros, la administración no considera necesario realizar provisiones.

Compensaciones de Saldos
Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para PYMES o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

Reconocimiento de Ingresos
Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
Los ingresos por venta de productos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, el producto es entregado al comprador y consecuentemente transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes.

Reconocimiento de Costos y Gastos
Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos financieros
Los costos financieros están compuestos por el gasto de interés generado por los préstamos o financiamientos de terceros.

Distribución de dividendos
La distribución de los dividendos a los Socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por la junta de Socios de la Compañía.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos

enfrentados por la Compañía. La alta Gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a los que está expuesta la Compañía revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

(i) Factores de riesgo financiero

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son: a) riesgo de crédito, b) riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.
Riesgo de crédito. - El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que se incluyen en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Riesgo de liquidez. - Consiste en el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La Administración de la Compañía tiene la responsabilidad substancial de la administración del riesgo de liquidez, la cual ha establecido políticas y procedimientos en cuanto al endeudamiento a corto y mediano plazo. La Compañía, a través de la Gerencia General, administra el riesgo de liquidez mediante el monitoreo de flujos de efectivo y los vencimientos de sus activos y pasivos financieros basados en el cumplimiento de los requerimientos de cobro y pago.

Riesgo de mercado. - Dentro de esta categoría están los riesgos de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, el tipo de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad de la Compañía.

- Riesgo de tipo de cambio: Durante el periodo 2019, la Compañía no tiene activos y pasivos monetarios en otras monedas distintas al dólar estadounidense que estén sujetos al riesgo de fluctuación en la tasa de cambio del dólar respecto a tales monedas extranjeras.
- Riesgo de tasa de interés: Los ingresos y flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en la tasa de interés, ya que la Compañía no tiene activos importantes que generen intereses.

(ii) Administración de capital

El objetivo de la Compañía al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estratégicas de la Compañía, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los Socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidad de la Compañía, y los planes de inversión a mediano y largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la Compañía.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalente del efectivo es como sigue:

		2019	2018
111	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-40,700.83	-5,169.15
11103	BANCOS	-40,700.83	-5,169.15

El saldo de la cuenta se muestra en negativo debido a cheques girados y no cobrados, sobregiros que son aprobados para hacer frente a las obligaciones, sin embargo, conforme se van realizando las ventas y cobros a clientes se depositan para cubrir dichos valores.

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados por los clientes, originados por la venta de productos en el curso normal de operaciones de la entidad. Estos valores se reconocen a su costo histórico, debido a que estas cuentas se cobran en el corto plazo, y están respaldados por comprobantes de venta autorizados. También constan las cuentas por cobrar a empresas relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

	2019	2018

112	ACTIVOS FINANCIEROS	823,730.19	993,595.03
11203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAST	4,109.50	4,162.49
11205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI	666,453.27	556,508.08
11207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONAD	157,103.19	440,818.61
1120702	CUENTAS POR COBRAR CONSTRUCTORA M Y	157,103.19	36,606.69
1120703	CUENTAS POR COBRAR IMPORTEXTIL	0.00	1,662.15
1120704	C X C M Y M PROYECTO INVERSION OFIC	0.00	402,549.77
11208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,241.32	,230.30
11209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-9,225.18	-13,754.54
11210	CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES	4,048.09	5,630.09

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a valores en certificado de aportación en cooperativas financieras por $4,109.50

7. INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentra los valores de inventarios los mismos que están valorados a costo promedio.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
113	INVENTARIOS	182,858.28	240,349.07
11306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD	182,423.33	240,051.44
11307	MERCADERÍAS EN TRANSITO (IMPORTACIONES)	434.95	297.63

8. PAGOS ANTICIPADOS

Son pagos realizados por anticipado a proveedores nacionales mediante cheque o transferencia bancaria y a empleados por los cuales aún no se ha cumplido la entrega de bienes o prestación de servicios.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	42,392.72	35,350.57
11401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,661.01	3,301.13
11403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	27,030.18	31,941.24
11404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	12,701.53	108.20
1140401	ANTICIPO A EMPLEADOS	12,051.53	-41.46
1140402	PRESTAMOS A EMPLEADOS	650.00	149.66

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra el crédito tributario por el Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta. Los valores registrados se encuentran debidamente respaldados. El Crédito Tributario de IVA se compensa mensualmente en la declaración al Servicio de Rentas Internas mediante el formulario 104. Las retenciones en la Fuente de Impuesto a la renta se liquidarán en el periodo que la entidad genere impuesto a la renta a pagar.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2,599.60	262.07
11502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM	2,599.60	262.07

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En concordancia con las normas contables la compañía aplica la depreciación, de acuerdo a las políticas contables de la empresa y en estricto cumplimiento de la Normativa tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	197,065.25	73,514.94
12102	EDIFICIOS	150,000.00	0.00
12105	MUEBLES Y ENSERES	3,529.10	174.11
12108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,560.31	5,651.55
12109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y	232,377.95	232,377.95
12112	(-) DEPRECIACIÀN ACUMULADA PROPIEDA	-194,402.11	-164,688.67

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos corresponden al impuesto por recuperar por concepto de la provisión de desahucio y jubilación patronal

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
125	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1570.17	834.96

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones, y por importaciones de mercaderías.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
2110301	PROVEEDORES LOCALES	108,786.37	117,517.04

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA, IESS Y EMPLEADOS

Dentro del rubro SRI por pagar se encuentran retenciones realizadas a proveedores correspondientes al mes de diciembre 2019 y el IVA de ventas que se liquidaran el mes siguiente. En obligaciones con el IESS se encuentran los valores adeudados correspondientes al Aporte Patronal e Individual préstamos quirografarios e hipotecarios del mes de noviembre y diciembre de2019 y que se cancelan en el mes de enero de 2020. En Beneficios a Empleados se encuentran adeudados sueldos del mes de diciembre, utilidades 2019 y la provisión de beneficios sociales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:
Obligaciones con la Administración Tributaria:

		2019	2018
2110701	**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**	**25,059.30**	**28,649.55**
2110701001	IVA COBRADO	24,032.20	26,046.30
2110701002	RETENCIONES EN LA FUENTE DE I.R. EF	481.47	399.04
2110701003	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA EFE	545.63	944.68
2110701004	RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	1,259.53

Obligaciones con el IESS:

		2019	2018
2110703	**CON EL IESS**	**8,519.15**	**3,881.92**
2110703001	APORTE PATRONAL	1,726.30	1,014.44
2110703002	APORTE PERSONAL	1,342.68	789.01
2110703003	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS	4,568.87	1,481.64
2110703004	FONDOS DE RESERVA	881.30	596.83

Obligaciones con Empleados:

		2019	2018

2110704	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	**8,622.17**	**9,216.11**
2110704001	DECIMO III	610.29	695.79
2110704002	DECIMO IV	1,398.56	1,158.12
2110704003	VACACIONES	6,613.32	7,362.20
2110705	**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGA**	**3,021.56**	**973.81**
21108	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACION**	**3,023.34**	**2,956.47**
2110801	SUELDOS POR PAGAR	3,023.34	2,956.47

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Dentro de este rubro se encuentran los valores adeudados a las instituciones financieras con corte al 31 de diciembre.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
21104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA	212,644.15	345,473.79
2110401002	BANCO DE GUAYAQUIL	184,150.00	240,938.54
2110401005	PRESTAMO AUSTRO	0.00	4,7535.25
2110401007	PRODUBANCO	28,494.15	57,000.00

15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se encuentran los valores cobrados por anticipado a Clientes, también se encuentran préstamos concedidos por los socios y préstamos de terceros.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
21110	ANTICIPOS	5,288.67	4,980.29
2111001	ANTICIPOS DE CLIENTES	5,288.67	4,980.29

2110707	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y TE	510,702.04	351,310.26
2110707003	C X P LIC MARCELO MUÑOZ	35,118.96	64,813.50
2110707004	C X P ESTEBAN MUÑOZ	477.53	18,666.46
2110707005	C X P SOCIOS	5,195.18	1,397.84
2110707008	C X P PETER TURCOTTE	0.00	62,338.80
2110707010	C X P ROXANA PEÑA	0.00	23,000.00
2110707014	C X P DR. ALFONSO CALDERON	0.00	20,000.00
2110707015	C X P JANETH MUÑOZ	1,000.00	0.00
2110707017	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,988.18	4,000.00
2110707018	C X P AUSTROCAMBIO	65,590.83	72,013.19
2110707019	C X P CAJA A.J.L / PRETAMOS	0.00	39,226.71
2110707020	C X P PAOLA PESANTEZ	8,000.00	24,993.76
2110707021	C X P SR. M GONZALEZ	0.00	20,860.00
2110707023	C X P SR. GANCHOZO	300.00	0.00
2110707024	C X P MAURICIO TORRES	1,600.00	0.00
2110707025	C X P LIC MARCELO MUÑOZ (NUEVO)	22,922.46	0.00
2110707026	C X P ESTEBAN MUÑOZ P/GUAYAQUIL	7,362.81	0.00
2110707027	C X P LIC MARCELO MUÑOZ P/CAJA	5,330.71	0.00
2110707028	C X P ESTEBAN MUÑOZ P/CREA	4,358.22	0.00
2110707029	C X P ESTEBAN MUÑOZ P/CAJA	11,372.08	0.00
2110707030	C X P TC ESTEBAN MUÑOZ PRODUBANCO	25,996.82	0.00
2110707031	C X P TC ESTEBAN PACIFICAR	19,399.17	0.00
2110707032	C X P TC ESTEBAN MUÑOZ BOLIVARIANO	8,439.47	0.00
2110707033	C X P TC ESTEBAN MUÑOZ JEP	36.40	0.00

2110707034	C X P TC ESTEBAN DINERS	11,056.65	0.00
2110707035	C X P MARCELO MUÑOZ CREA	4,422.12	0.00
2110707036	C X P SRA MARTHA CONTRERAS	3,100.00	0.00
2110707037	C X P SR LEONARDO GONZALEZ	5,000.00	0.00
2110707038	C X P ESTEBAN MUÑOZ VENTA CARTERA	10,200.00	0.00
2110707040	C X P RUDY REMACHE	3,000.00	0.00
2110707099	VENTA DE CARTERA	249,434.45	0.00

El valor de venta de cartera corresponde a financiamiento obtenido de Austrocambio, por el cual se entregan cheques post fechados que serán cancelados en el corto plazo, en el año 2018 este valor constaba en el activo con un valor en negativo, el mismo ha sido reclasificado en el año 2019.

		2019	2018
129	VENTA DE CARTERA	0.00	-142,524.86

16. PASIVO NO CORRIENTE

Dentro del pasivo no corriente se registran obligaciones que serán canceladas en el largo plazo, dentro de este se encuentran obligaciones con instituciones financieras, obligaciones con partes relacionadas y provisiones por beneficios a empleados, desahucio y jubilación patronal según estudio actuarial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

Obligaciones con Instituciones financieras:

		2019	2018
22103	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	15,341.49	281,210.66
2210301001	PRESTAMO AUCTRO LP	0.00	281,210.66

2210301002	PRESTAMO PRODUBANCO LP	15,341.49	0.00

Cuentas por pagar relacionadas:

		2019	2018
22104	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	244,853.68	0.00
2210401001	C X P PETER TURCOTTE L/P	62,338.80	0.00
2210401002	C X P SRA. ROXANA PEÑA L/P	33,00.00	0.00
2210401003	C X P LIC MARCELO MUÑOZ L/P	47,508.74	0.00
2210401004	C X P SOCIOS EM Y MM L/P	25,000.00	0.00
2210401005	C X P ESTEBAN MUÑOZ P/GUAYAQUIL L/P	4,838.22	0.00
2210401006	C X P LIC MARCELO MUÑOZ P/CAJA L/P	10,448.43	0.00
2210401007	C X P ESTEBAN MUÑOZ P/CREA L/P	25,016.20	0.00
2210401008	C X P MARCELO MUÑOZ VISA TITANIUM L/P	12,139.68	0.00
2210401009	C X P MARCELO MUÑOZ CREA L/P	24,568.56	0.00

Provisiones por beneficios a empleados:

		2019	2018
22107	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEA	18,960.31	16,019.46
2210701	JUBILACION PATRONAL	11,711.88	9,809.37
2210703	DESAHUCIO	7,248.43	6,210.09

17. PATRIMONIO

El patrimonio está conformado de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
3	PATRIMONIO NETO	37,336.48	26,666.60
31	CAPITAL	33,636.00	33,636.00
311	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	33,636.00	33,636.00
31101	LIC MARCELO MUÑOZ	20,182.00	20,182.00
31102	ESTEBAN MUÑOZ	13,454.00	13,454.00
32	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PAR	26,000.00	26,000.00
321	LIC MARCELO MUÑOZ	15,600.00	15,600.00
322	ESTEBAN MUÑOZ	10,400.00	10,400.00
34	RESERVAS	3,474.78	3,474.78
341	RESERVA LEGAL	3,474.78	3,474.78
36	RESULTADOS ACUMULADOS	36,444.18	36,046.37
361	GANANCIAS ACUMULADAS	32,784.97	32,784.97
362	(-) PE RDIDAS ACUMULADAS	-69,229.15	-68,831.34
37	RESULTADOS DEL EJERCICIO	10,669.88	397.81
371	GANANCIA NETA DEL PERIODO	10,669.88	0.00
372	(-) PE RDIDA NETA DEL PERIODO	0.00	-397.81

18. INGRESOS

Los ingresos provienen de la actividad normal de la empresa y está conformado de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
4	INGRESOS	1.111,357.30	1.126,508.60
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.096,547.90	1.122,901.20
411	INGRESOS	1.096,547.90	1.122,901.20
41101	VENTA DE BIENES	1.134,601.00	1.177,997.60
41109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-8,229.74	-22,514.72
41110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-29,823.37	-32,581.62
43	OTROS INGRESOS	14,809.38	3,607.37
432	INTERESES FINANCIEROS	3.23	2.04
435	OTROS INGRESOS	14,584.89	3,605.33
437	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	221.26	0.00

19. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	683,025.44	711,412.91
511	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS V	683,025.44	711,412.91
51113	COSTO DE VENTAS	683,025.44	711,412.91

20. GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas de acuerdo a lo siguiente:

		2019	2018
52	**GASTOS**	**408,188.11**	**408,603.59**
521	**GASTOS DE VENTA**	**133,053.18**	**141,164.87**
52101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMµS REMUNERAC	36,207.15	42,155.58
52102	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	7,942.59	9,932.42
52103	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	7,024.85	8,124.17
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	22,596.80	9,979.58
52105	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	852.14	12,703.39
52107	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14,408.05	12,163.37
52110	PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,229.87	424.96
52111	COMBUSTIBLES	5,421.32	5,379.68
52113	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESI	6,361.86	8,124.95
52114	TRANSPORTE	5,001.52	4,247.37
52115	GASTOS DE GESTIÀN (AGASAJOS A ACCIO	1,688.40	3,132.64
52116	GASTOS DE VIAJE	19,962.94	20,502.66
52117	SERVICIOS BASICO	2,546.50	2,886.24
52118	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROP	292.80	251.29
52119	SUMINISTROS	489.33	956.57
52127	OTROS GASTOS DE VENTAS	27.00	200.00
522	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**	**14,1854.01**	**13,6755.84**
52201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMµS REMUNERAC	61,882.81	58,599.55
52202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	7,690.53	7,481.29

52203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCL	12,105.84	11,415.35
52204	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P	6,977.74	6,416.11
52205	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	325.00	3,061.22
52207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	373.50	747.20
52210	COMBUSTIBLES	369.80	315.28
52213	TRANSPORTE	2,124.44	8,956.52
52215	GASTOS DE VIAJE	880.71	327.72
52216	SERVICIOS BASICOS	0.00	50.00
52217	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROP	1,180.15	50.00
52218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	17,490.04	10,358.67
52219	SUMINISTROS	740.01	425.05
52221	DEPRECIACIONES:	29,713.44	28,551.88
523	**GASTOS FINANCIEROS**	**113,753.71**	**101,522.07**
52301	INTERESES	58,894.39	47,278.30
52302	COMISIONES BANCARIAS	4,014.73	8,822.06
52306	INTERES PERSONAS NATURALES	50,844.59	45,421.71
525	**GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA**	**19,527.21**	**29,160.81**
52501	DIFERENCIAS EN COBROS Y PAGOS	499.91	240.30
52502	RETENCIONES ASUMIDAS Y NO ENTREGADA	1,252.81	227.90
52503	MOVILIZACIONES NO JUSTIFICADAS	873.55	1,995.91
52504	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	11,197.35	12,782.61
52505	ALIMENTACION NO JUSTIFICADA	383.28	17.50
52506	MULTAS E INTERES POR MORA	5,320.31	13,896.59

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Nota No. 2

Ley de Compañías, Seguros y Valores, responsabilidad de los Administradores.

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se han procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.
Ley de Compañías Art. 126.- Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:
a) ....;
b) ....;
c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,
d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS $ 1.209.515,38

Representan los recursos controlados por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

	Notas	2019	2018
ACTIVO		**1.209.515,38**	**1.196.212,63**
ACTIVO CORRIENTE		**1.010.879,96**	**1.264.387,59**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	-40.700,83	-5.169,15
ACTIVOS FINANCIEROS	6	823.730,19	993.595,03
INVENTARIOS	7	182.858,28	240.349,07
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	42.392,72	35.350,57
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	2.599,60	262,07
ACTIVO NO CORRIENTE		**198.635,42**	**-68.174,96**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	197.065,25	73.514,94
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.570,17	834,96
VENTA DE CARTERA		0,00	-142.524,86

Nota 2.1

- *Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.*
- *Sólo se utiliza los servicios de instituciones financieras, cuyas calificaciones de riesgos*

independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

- Saldos contra la naturaleza debe racionalizar mes a mes.

Nota 2.2

- La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la administración busca una relación comercial estable y con un buen récord de pago.
- Retenciones en la fuente por I. R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.
- La recuperación de los tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria.
- Anticipos al personal de la compañía no producen interés.
- Anticipo a proveedores, no generan intereses.

Nota 2.3.

- Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.
- La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

Nota 2.4:

- La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventarios y, ajustes a sobrantes y faltantes.
- La Administración debe monitorear los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo). Además, por lo menos una vez al año la Administración debe realizar la toma física del inventario, en su totalidad.
- La Administración, debe invitar al Auditor Externo Independiente, para la toma física de saldos.
- Los inventarios no se encuentran restringidos o comprometidos.

Nota No. 3

PASIVOS $ 1.172.178,90

Representan obligaciones presentes de la empresa, surgida a raiz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PASIVO		**1.172.178,90**	**1.169.546,00**
PASIVO CORRIENTE		**893.023,42**	**872.315,91**
PASIVO CORRIENTE		893.023,42	872.315,91
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	108.786,37	117.517,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	212.644,15	345.473,79
PROVISIONES		7.356,67	7.356,67
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	555.924,22	394.031,65
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		3.023,34	2.956,47
ANTICIPOS		5.288,67	4.980,29
PASIVO NO CORRIENTE		**279.155,48**	**297.230,12**
PASIVO NO CORRIENTE	16	279.155,48	297.230,12
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		15.341,49	281.210,66
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		244.853,68	0,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		18.960,31	16.019,46

Nota 3.1:

- La administración debe honrar estos compromisos, dentro del plazo pactado.
- Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.
- Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- Se contabiliza acorde al estudio actuarial, la provisión para Jubilación Patronal y desahucio.
- Los préstamos a Largo Plazo, al primero de enero del año económico vigente, deben ser transferidos, al pasivo a corto plazo, la parte que se cancelará en dicho periodo.

Nota No. 4

PATRIMONIO $ 37.336,48

PATRIMONIO NETO	17	37.336,48	26.666,60
CAPITAL		33.636,00	33.636,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		33.636,00	33.636,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC		26.000,00	26.000,00
RESERVAS		3.474,78	3.474,78
RESULTADOS ACUMULADOS		36.444,18	36.046,37
RESULTADOS DEL EJERCICIO		10.669,88	-397,81

Nota 4.1:

- Capital social constituyen los aportes realizados por los socios.
- Reserva Legal.- De acuerdo a la Ley de Compañías, la compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.
- Se debe revisar la cuenta Aportes para Futura Capitalización, ya que consta por más de un periodo contable, por lo que se debería proceder de acuerdo a la autorización de la Junta de Socios.

Nota No. 5

ESTADO DE RESULTADOS

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la misma.

	Notas	2019	2018
INGRESOS	18	-1.111.357,30	-1.126.508,60
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-1.096.547,90	-1.122.901,20
OTROS INGRESOS		-14.809,38	-3.607,37
INTERESES FINANCIEROS		-3,23	-2,04
OTROS INGRESOS		-14.584,89	-3.605,33
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS		-221,26	0,00
COSTOS	19	**1.091.213,55**	**1.120.016,50**
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		683.025,44	711.412,91
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		683.025,44	711.412,91
GASTOS	20	**408.188,11**	**408.603,59**
GASTOS DE VENTA		**133.053,18**	**141.164,87**
GASTOS ADMINISTRATIVOS		**141.854,01**	**136.755,84**
GASTOS FINANCIEROS		**113.753,71**	**101.522,07**
GASTOS NO DEDUCIBLES DE IMP. RENTA		**19.527,21**	**29.160,81**

Nota 5.1.:

- Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
- Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, la empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- Complimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- Alineación con la estrategia de negocios.

Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- Proteger los derechos de sus socios.
- Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- Asegurar la guía estratégica de la compañia, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

IMPORTANTE: El proceso de Control Interno debe tener por escrito.

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la Junta de Socios
IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA' s. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de **IMPORMARES M & M ASOCIADOS CIA. LTDA.**

La administración es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La revisión se efectuó de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas así como también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno puede tornar inadecuado para los cambios del entorno o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

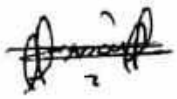
Es prioritario que la Administración, emita Manuales Administrativos de: procesos de flujo de documentos y archivo, de toma de Inventarios, de Compras, manejo de Recursos Humanos, proceso de Flujo de Producción, de manejo de Activos Biológicos, entre otros.

En lo relacionado con las Normas Internacionales de Información Financiera, es de conocimiento continuo mediante el estudio, para su aplicación y, asistir a seminarios.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos y legales que ineludiblemente obliga a los señores Contadores / as de las Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a capacitarse.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo con la normativa existente, así como con las políticas de la compañía, y mejorar constantemente el sistema de control interno.

Atentamente,



ING. CPA. MARÍA JOSÉ PIEDRA
REGISTRO No. SCVS-RNAE-955