

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019 E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de diciembre del 2019

Contenido

Informe de los Auditores Externos Independientes
Estados Financieros Auditados
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2019 DE LA COMPAÑÍA “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA”**

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA

Opinión

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES.

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. 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.

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

Responsabilidad del auditor

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.
5. Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:
 - Conocemos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, elaboramos e implementamos procedimientos en el desarrollo de la auditoría que nos permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencia de

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.

- *Aplicamos procedimientos que nos permiten conocer el control interno de la Compañía relevante para la auditoría, y elaboramos programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.*
- *Revisamos las políticas contables y evaluamos si son usadas de forma consistente y apropiada, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.*
- *Establecemos si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basados en la evidencia de auditoría concluimos si existe una incertidumbre importante sobre hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a incluir en nuestro informe de auditoría las revelaciones en los estados financieros separados; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*
- *Valuamos la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, las transacciones y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.*

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

6 La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

7 En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

Otros asuntos

- 8 Debido a la importancia de los hechos ocurridos en el año 2020 y tal como se menciona en la nota 27 de eventos subsecuentes, informamos que las medidas tomadas por el Gobierno Ecuatoriano en torno al COVID-19, así como las diferentes condiciones económicas adversas en la economía mundial y la disminución del precio del petróleo, hacen prever que se tendrá una afectación en las operaciones de la Compañía. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos analizando estas circunstancias.

Latacunga, 10 de mayo del 2020



Ing. Amanda Yáñez Molina

SCVS-RNAE-1089

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”

COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.
 BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresados en U.S. dólares)

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	8,397	54,364
ACTIVOS FINANCIEROS	8	294,564	449,476
INVENTARIOS	9	427,229	472,193
IMPUESTOS CORRIENTES	10	9,673	7,331
PAGOS ANTICIPADOS		2,316	1,078
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		742,179	984,442
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	133,328	46,425
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0	2,343
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		133,328	48,767
TOTAL ACTIVOS		875,507	1,033,209
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	12	416,443	223,758
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	57,269	132,864
ANTICIPO CLIENTES		0	23,075
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		9,967	12,972
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	10	31,068	63,918
TOTAL PASIVO CORRIENTE		514,747	456,587
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR L/P	14	176,269	342,292
PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	93,091	125,205
PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS	15	9,065	9,065
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			2,343
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		278,425	478,904
TOTAL PASIVOS		793,172	935,491
PATRIMONIO			
	16		
CAPITAL SOCIAL		2,000	2,000
RESERVAS		400	400
RESULTADOS ACUMULADOS EJE. ANTERIORES		95,318	89,255
RESULTADO DEL EJERCICIO		-15,384	6,064
TOTAL PATRIMONIO		82,334	97,718
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		875,507	1,033,209

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

Ing. Marilyn Pamela Granja Gómez
 Representante Legal

Ing. María Fernanda Moreno Pilco
 Contadora General

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

**COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. dólares)**

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS LEGAL	RESULTADOS ACUMULA.	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL, PATRIMONIO
SALDOS al 31/12/2017	2,000		52,952	36,702	91,655
Transferencia a Resul. Acumula		400	36,302	-36,702	0
Resultado Integral del Ejercicio Neto				6,064	6,064
SALDOS 31/12/2018	2,000	400	89,255	6,064	97,718
Transferencia a Resul. Acumula			6,064	-6,064	0
Resultado Integral del Ejercicio Neto				-15,384	-15,384
SALDOS 31/12/2019	2,000	400	95,318	-15,384	82,334

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

Ing. Marilyn-Pamela Granja Gómez
Representante Legal

Ing. María Fernanda Moreno Pilco
Contadora General

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en U.S. dólares)

DETALLE	SALDOS	
	2019	2018
INCRE NETO (DISMI) EN EL EFEC Y EQUIVA AL DE EFEC, ANTES DE LOS CAMBIOS EN LA T/C	-45,966	37,762
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	337,376	67,152
Clases de cobros por actividades de operación	2,145,951	2,004,808
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2,145,951	2,004,808
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		
Otros cobros por actividades de operación		
Clases de pagos por actividades de operación	-1,751,777	-1,884,041
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1,573,364	-1,686,989
Pagos a cuentas por pagar empleados	-178,413	-197,052
Impuesto a las Ganancias Pagadas	-14,306	-17,750
Otras entradas (salidas) de efectivo	-42,493	-35,865
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-109,643	-46,647
Importe procedente por la venta de propiedades, planta y equipo	-109,643	-47,417
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		770
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-273,699	17,257
Financiación por préstamos a largo plazo	-273,699	17,257
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-45,966	37,762
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	54,364	16,602
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	8,397	54,364
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-15,384	23,965
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	25,308	28,696
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	22,740	2,787
Ajustes por gastos en provisiones	2,568	25,909
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	327,452	14,492
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	154,419	-89,390
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9,370
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-4,179	31,635
(Incremento) disminución en inventarios	44,964	24,026
(Incremento) disminución en otros activos	-1,475	-461
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	126,582	52,811
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	25,041	13,860
Incremento (disminución) en otros pasivos	-17,901	-27,359
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	337,376	67,152

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

Ing. Marilyn-Pamela Granja Gómez
Representante Legal

Ing. María Fernanda Moreno Pilco
Contadora General

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA; la constitución de esta empresa es en la ciudad de Latacunga, con la Escritura Pública otorgada el 14 de noviembre de 2013, ante Notaria Segunda del Cantón Latacunga del Dr. Washington Núñez Yapud; RUC No. 1792476720001.

OBJETIVO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA

Art. 3 “Importación y comercialización a nivel nacional de materiales de ferretería y materiales de construcción.

CAPITAL DE LA EMPRESA

El capital social de la empresa es de usd 2.000.00 equivalente a 2.000 participaciones iguales e indivisibles de USD 1.00, la distribución, de participaciones quedó conformado de la siguiente manera:

Socio	Capital Suscrito	Capital Pagado	No. Participaciones	% Participación
Granja Gómez Marilyn Pamela	1.000	1.000	1.000	50%
Granja Gómez Vinicio Rolando	1.000	1.000	1.000	50%
TOTAL	2.000	2.000	2.000	

2. SITUACION FINANCIERA EN EL PAIS

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 28

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en sus operaciones, tales como: atraso en los pagos de clientes, reajustes de presupuesto, revisión de gastos de personal, activación del comercio electrónico con pago seguro, y la optimización de compras locales orientados a compras bajo pedido y recurrentes de alta rotación. La Administración para el ejercicio 2020 adoptó las siguientes medidas: optimización y reducción de costos de materiales de consumo e instalación, revisión de precios de venta de productos de baja rotación y ampliación de mercado con productos acordes al objeto social de la Compañía.

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3.2 Efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

3.3 Activos y Pasivos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría “préstamos y cuentas por cobrar”, y, mantuvo como pasivos financieros en la categoría de “cuentas por pagar” y “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente, a costo amortizado, a valor razonable con cambio en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

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 Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye 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. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

La entidad 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 bancarias que devengan 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.

El efectivo en caja y bancos 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.

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; 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 significativa, por lo tanto, la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

Préstamos y cuentas por cobrar. -

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. 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 debido 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.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros. - Son dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.*
- b. Cuando transcribe 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.*
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.*

Pasivos financieros. - 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.

3.4 Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

3.5 Propiedad, Planta y Equipo

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.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

3.6 Activos Intangibles

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.

3.7 Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

Impuesto Diferido

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

3.8 Proveedores

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

3.9 Beneficios del personal post-empleo

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos del mercado de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

3.10 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.11 Capital social y distribución de dividendos

Capital Social. - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. No se realiza.

3.12 Ingresos y costos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- a. Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y*
- b. Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.*

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.*
- b. La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.*
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.*
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.*
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.*

Otros costos y gastos

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

3.13 Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.**, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

3.14 Políticas contables, cambios en políticas contables, corrección de errores.

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para Pymes y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

3.15 Compensación 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.

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3.17 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

*No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.** respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.*

4. Estimaciones y Juicios contables

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

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 períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

4.1 Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

4.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.5 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

5. Administración de riesgos, responsabilidad administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, 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 de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. 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 que está expuesta la entidad 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.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés; Riesgo de precio.

Administración de Capital. -

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

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 utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.

Debe utilizar ratios, para medición.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía otorga crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Administración.

Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

6. Instrumentos financieros por categoría

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	NOTAS	SALDO			
		31/12/2019		31/12/2018	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos Financieros					
Costo amortizado					
Efectivo	7	8,397		54,364	
Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	8	294,564	0	449,476	0
Total		302,961	0	1,338,406	0
Pasivos Financieros					
Costo amortizado:					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12/16	350,340	176,269	223,758	342,292
Préstamos	13	57,269	93,091	132,864	125,205
Total		227,509	1,002,660	357,529	82,726

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
CAJA	7,265	44,147
BANCOS LOCALES	1,132	10,216
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	8,397	54,364

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato

8. ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos de cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía "COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA."**

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
CLIENTES		
Cientes por Cobrar	256,844	461,843
Cheques en Garantía	53,540	3,570
Otras	6,390	4,552
Provisión Cuentas Incobrables	-22,209	-20,490
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	294,564	449,476

El período promedio de crédito por venta de bienes y servicios es de 60 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

Movimiento de provisión para cuentas por cobrar deterioradas

La variación del saldo de la provisión para cuentas incobrables se detalla a continuación:

DESCRIPCION	MOVIMIENTOS	
	31/12/2019	31/12/2018
Saldo al Inicio	20,490	13,016
Pérdidas por deterioro reconocida en el período	1,719	7,474
Total	22,209	20,490

9. INVENTARIOS,

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
INVENTARIOS	436,599	481,563
(-PROVISION VNR. INVENTARIO)	-9,370	-9,370
INVENTARIOS	427,229	472,193

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

El costo de los inventarios reconocido en el gasto durante el año 2019 y 2018 fue de USD\$1.767.005 y USD\$ 1.818.878.00 respectivamente.

La totalidad de inventarios se espera recuperar en un período no mayor a 12 meses.

10. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

DESCRIPCION	MOVIMIENTOS	
	31/12/2019	31/12/2018
Activos por impuestos corrientes		
Retenciones realizadas por clientes	9,672.90	7,331.39
Total, activos por impuestos corrientes	9,672.90	7,331.39
Pasivos por Impuestos Corrientes		
Impuesto a la Renta	-	14,306.36
SRI por pagar impuestos mensuales	2,338.82	49,611.16
IVA por liquidar 485	28,728.69	
Total, pasivos por impuestos corrientes	31,067.51	63,917.52

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de equipo son los siguientes:

CUENTA	SALDOS			
	2,018	ADICIONES	GASTO DEPRECIACION	2,019
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
Software contable Fénix	1,150	0		1,150
Equipos de oficina	1,222	0		1,222
Muebles y Enseres		108		108
Equipos de computación y electrónicos	7,010	794		7,804
Vehículos	46,723	108,741		155,464
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	56,105			165,748
(-) DEPRE. ACUM PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
DAN. De acumula Muebles y Equipos de	-570		-124	-694
Oficina DAN Equipos de computación	-6,375		-451	-6,827
DAN Deprec acumulada de Vehículos	-1,905		-21,998	-23,903
DAN Depreciación acumulada Software Fénix	-831		-167	-997
(-) DEPRE. ACUM PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-9,681	109,643	-22,740	-32,421
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46,425	109,643	-22,740	133,328

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

1. *Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos; vida útil; valor residual, depreciación acumulada.*
2. *Depreciación acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la “depreciación acumulada”. La depreciación se ejecuta con el método de “línea recta”.*
3. *Propiedades, planta y equipo, 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.*
4. *La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable y a las Normas Internacionales de Información Financiera, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.*
5. *La Administración debe revisar la medición de los factores para la depreciación, en el presente año se ha tomado la vida útil que tipifica la LORTI, que es una base.*
6. *Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES (A)	113,565	31,911
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS (B)	302,878	191,847
TOTAL CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR	416,443	223,758

(A) Los proveedores nacionales, se generan por las adquisiciones realizadas de mercadería para la comercialización.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

(B) Son cuentas por pagar a relacionadas que realizaron préstamos a la Compañía como capital de trabajo por USD 236.775.00 al 31 de diciembre del 2019 y corresponden a la Ing. Pamela Granja por USD 48.691.00 y Sra. Gladys Gómez por USD 188.084, Y Otros por USD 66.103, mismos que se liquidan en el transcurso del 2020.

13 OBLIGACIONES FINANCIERAS,

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos de obligaciones financieras es el siguiente:

Préstamos	Monto	Cancelado	USDS		
			Total	Corto Plazo	Largo Plazo
60101081208	170,000	44,795	125,205	32,113	93,091
Sobregiro				25,156	
	170,000	44,795	125,205	57,269	93,091

Obligaciones financieras, son pasivos obtenidos en Entidades Financieras, para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, créditos que son otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.

14. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Un detalle de las Cuentas por Pagar a LP al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES LP		
Cuentas por Pagar Locales SA LP	176,269	342,259
Saldo a favor de Clientes por anticipos	0	33
TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES LP	176,269	342,292

Esta deuda corresponde a préstamos realizados por el Sr. Vinicio Granja Corrales en años anteriores, como capital de trabajo, la fuente de este dinero son préstamos propios, préstamos realizados a instituciones financieras, y venta de un bien inmueble.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

15 BENEFICIOS EMPLEADOS

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
PROVISIONES		
PROVISION JUBILACION PATR	2,304	2,304
PROVISION DESAHUCIO	6,761	6,761
PROVISIONES	9,065	9,065

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Descripción		2019	2018
		%	%
Tasa de descuento	3%		4%
Tasa de incremento salarial	3%		3%
Tasa de rotación	12%		12%

La Administración de la Compañía aplicó con uniformidad la tasa de descuento en los períodos 2019 y 2018 considerando como tasa de descuento, el rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos.

La empresa durante el año 2019 no consideró la necesidad de realizar el estudio actuarial.

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

16. PATRIMONIO

Este rubro al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformada por las siguientes cuentas:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAL SUSCRITO	2,000	2,000
RESERVAS	400	400
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	95,318	89,255
RESULTADO DEL EJERCICIO	-15,384	6,064
PATRIMONIO NETO	82,334	97,718

1. Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.
2. Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.
3. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto
4. Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.
5. El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizando para absorber pérdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

17 INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
VENTAS BRUTAS	1,977,368	2,064,193
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1,286	-2,509
INGRESOS	1,976,082	2,061,684

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

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.

18 COSTOS

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
COSTOS DE VENTAS		
COSTOS DE VENTAS	1,767,005	1,818,878
COSTOS DE VENTAS	<u>1,767,005</u>	<u>1,818,878</u>

19 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de los gastos de administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2019	31/12/2018
GASTOS DE VENTA	88,321	83,064
GASTOS DE ADMINISTRACION	110,127	122,807
GASTOS OPERACIONALES	<u>198,447</u>	<u>205,871</u>

Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período 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.

20 Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 25% (22% micro y pequeñas empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

<i>Participación menor al 50%:</i>	<i>% Participación n</i>	<i>% IR</i>
<i>Compañía domiciliada en paraíso fiscal</i>	40%	28%
<i>Persona natural o sociedad residente en Ecuador</i>	60%	25%

<i>Participación mayor al 50%:</i>	<i>% Participación</i>	<i>% IR</i>
<i>Compañía domiciliada en paraíso fiscal</i>	55%	
<i>Persona natural o sociedad residente en Ecuador</i>	45%	25%

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador y a sociedades y personas naturales residentes en el exterior deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2013 al 2019.

21 Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.

A continuación, se resumen sus principales reformas:

Creación de Nuevos Impuestos

Contribución Única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligadas al pago de esta contribución. Se pagará para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2019.

Las tarifas son las siguientes:

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

<i>Ingresos gravados desde</i>	<i>Ingresos gravados hasta</i>	<i>Tarifa</i>
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Reformas al Código Tributario

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastros o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración Tributaria.

Reformas al pago de dividendos

La distribución de dividendos será exenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará exenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en el Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en el Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades. Si la sociedad que distribuye dividendos incumple su deber de informar la composición societaria deberá retener sobre los mismos la máxima tarifa de personas naturales.

Ingreso de actividades agropecuarias

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un Impuesto a la Renta único conforme a diferentes rangos.

Exenciones de Impuesto a la Renta

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter reembolsable de gobierno a gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Se regula la exoneración prevista para fusiones entre instituciones del sistema financiero popular y solidario.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio

Constituyen ingreso gravado, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE, De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS SUPERGRAF CIA. LTDA.”

Serán deducibles, las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. *Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,*
- b. *Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.*

Límite para la deducción de intereses generados en créditos externos

La deducción de intereses generados en créditos externos contratados por partes relacionados se mantiene en el 300% (deuda relacionada / patrimonio) solo para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario. Para el resto de las sociedades y personas naturales los intereses pagados a partes relacionados o independientes serán deducibles hasta el 20 % del EBITDA de cada año.

Reformas impuesto al valor agregado

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- *Flores, follajes y ramas*
- *Tractores de hasta 300hp que se utilice para cualquier actividad agropecuaria.*
- *Glucómetros, lancetas, tiras reactivas, para medir la glucosa, bandas de insulina.*
- *Papel periódico.*
- *Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.*
- *El suministro de dominios de páginas web, hosting, cloud computing.*
- *Servicio de carga electrónica para la recarga de todo tipo de vehículos electrónicos.*

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- *Servicios digitales cuando el consumo se realice por un residente o un establecimiento permanente de un no residente.*
- *Servicios brindados por artesanos calificados que superen los límites establecidos para llevar contabilidad.*

Régimen Impositivo para Microempresas

Comprende a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales y es aplicable para todas microempresas, salvo aquellos que se encuentren bajo el RISE o los contribuyentes cuyas actividades económicas sean actividades inmobiliarias, de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia o para quienes perciban exclusivamente rentas de capital.

Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales y deberán llevar contabilidad y declararán sus impuestos según lo siguiente:

- *Impuesto a la Renta: Aplicarán la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial, y aplicarán la tarifa general sobre ingresos de fuente distinta a la actividad empresarial. No serán agentes de retención excepto pagos al exterior, distribución de dividendos o en pagos a empleados en relación*

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

de dependencia.

- *IVA: Declaración semestral y no serán agentes de retención excepto en el caso de importación de servicios.*
- *ICE: Declaración semestral.*

Impuesto a la Salida De Divisas

Se disminuye a 180 días calendario o más el mínimo de plazo de créditos externos para aplicar la exoneración del ISD y se incluye que los mismos también pueden ser destinados a inversión en derechos representativos de capital.

Se elimina la exclusión a la exoneración de ISD de dividendos distribuidos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales pero se aclara que no aplicaría tal exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye los dividendos.

Se elimina la condición de permanencia en el país de 360 días calendario de las inversiones nacionales provenientes del exterior, y en inversiones efectuadas en el exterior por valores emitidos por sociedades residentes, para que aplique la exoneración de ISD en el pago de los rendimientos que generen las mismas y de su capital, y en el caso de que se pague en favor de residentes en Ecuador.

Se excluye de la exoneración de ISD en los pagos efectuados a partes relacionadas, por rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

Reducción del impuesto a la renta para zonas afectadas por la paralización nacional de octubre del 2019

Se establece una reducción del 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio 2019 a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad sea agrícola, ganadera, agroindustrial o turística

22 Precios de transferencia

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- *Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.*
- *Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.*

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe

**INFORME DE AUDITORA EXTERNA INDEPENDIENTE,
De la Compañía “COMERCIAL LOS NEVADOS
SUPERGRAF CIA. LTDA.”**

acumulado mencionado.

23 Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD \$ 2.000.00 dividido en dos mil acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

24 Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

25 Otros resultados integrales

Corresponde a los valores acumulados por concepto de pérdidas y ganancias actuariales generadas por el reconocimiento de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

26 Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

27 Eventos subsecuentes

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID- 19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que sin duda influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando así las operaciones de la Compañía.

28 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Ing. Mariya Pamela Granja Gómez
Representante Legal


Ing. Mario Fernando Moreno Píco
Contador General