



CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.
RUC: 1891755755001

AUDITORÍA FINANCIERA:	Informe de Auditoría Externa
AUTOR:	C.P.A. Ing. Damián Yagchirema Mg.
RUC - AUDITOR:	1803436953001
AUDITOR EXTERNO:	SCVS – RNAE - 971
EJERCICIO ECONÓMICO:	Enero a Diciembre del 2019
DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:	Ambato, Av. Chisalata, 22 Enero S/N y Circunvalación.

Ambato, 16 de Junio de 2020



CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Pág.

CAPITULO I

DICTAMEN.....	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	9
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	12

CAPITULO II

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	28
1. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.....	29
2. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....	29
3. EVALUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA.....	30

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF PYMES	-	Normas Internacionales de Información Financiera Pymes



CAPITULO I

DICTAMEN Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato, 16 de Junio de 2020

A la Junta General de Socios y/o Administración de la compañía **CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado global, 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 excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. 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) Pymes.

Fundamento de la opinión con salvedades

Tal como se describe en las notas 5 Inventarios por falta de métodos de valorización y control de existencias en el sistema contable por USD \$ 1'905.201,01 y la nota 13 Resultados del Ejercicio con referencia a los costos de venta por USD \$ 1'835.088,33, contraviniendo de esta manera las Normas Internacional de Información Financiera PYMES. Por consiguiente, no hemos podido determinar si estas cuentas deben ser ajustadas.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con una 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)* junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Responsabilidad 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 Pymes, 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 Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la empresa 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 Empresa.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría 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 auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. 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.

Informe sobre otros requerimientos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Atentamente,


C.P.A. Ing. Damián Yagchirema Mg.
AUDITOR EXTERNO
SCVS – RNAE-971



CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		3.364.242,31	3.592.606,73	-228.364,42
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(3)	163.211,54	238.878,04	-75.666,50
CAJA	(3)	7.109,20	15.127,63	-8.018,43
BANCOS	(3)	2.177,98	6.779,85	-4.601,87
REMESAS EN TRANSITO	(3)	153.924,36	216.970,56	-63.046,20
ACTIVOS FINANCIEROS	(4)	1.195.798,61	1.143.387,91	52.410,70
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR C	(4)	1.160.169,06	1.094.334,73	65.834,33
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR C	(4)	49.029,12	0,00	49.029,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(4)	32.346,74	83.341,02	-50.994,28
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(4)	-45.746,31	-34.287,84	-11.458,47
INVENTARIOS	(5)	1.905.201,01	2.002.606,36	-97.405,35
INVENTARIOS NACIONALES	(5)	1.905.201,01	2.002.606,36	-97.405,35
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(6)	55.972,06	126.613,76	-70.641,70
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(7)	44.059,09	81.120,66	-37.061,57
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP	(7)	44.059,09	81.120,66	-37.061,57
ACTIVO NO CORRIENTE	(8)	889.348,75	881.622,26	7.726,49
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8)	870.939,86	857.713,37	13.226,49
TERRENO	(8)	105.680,00	105.680,00	0,00
EDIFICIOS	(8)	430.471,85	426.726,35	3.745,50
INSTALACIONES	(8)	40.810,83	0,00	40.810,83
MUEBLES Y ENSERES	(8)	13.717,73	9.722,61	3.995,12
MAQUINARIA Y EQUIPO	(8)	134.846,09	136.769,78	-1.923,69
EQUIPO DE COMPUTACION	(8)	59.097,86	55.526,09	3.571,77
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	(8)	84.942,21	120.854,30	-35.912,09
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(8)	1.373,29	2.434,24	-1.060,95
ACTIVO INTANGIBLE	(9)	3.200,00	8.700,00	-5.500,00
OTROS ACTIVOS	(10)	15.208,89	15.208,89	0,00
TOTAL ACTIVOS		4.253.591,06	4.474.228,99	-220.637,93

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofia Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	(11)	2.703.268,92	2.561.887,50	141.381,42
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(11)	562.661,94	910.392,21	-347.730,27
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	(11)	1.197.447,54	1.217.234,75	-19.787,21
OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	(11)	1.080.911,05	1.090.796,10	-9.885,05
DOCUMENTOS POR PAGAR	(11)	116.536,49	126.438,65	-9.902,16
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	(11)	472.997,60	344.473,15	128.524,45
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(11)	134.774,05	184.622,39	-49.848,34
CON EL IESE	(11)	10.365,03	19.400,76	-9.035,73
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(11)	174.026,96	140.450,00	33.576,96
DIVIDENDOS POR PAGAR	(11)	153.831,56	0,00	153.831,56
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	(11)	443.468,41	88.868,66	354.599,75
ANTICIPOS DE CLIENTES	(11)	26.348,43	918,73	25.429,70
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR	(11)	345,00	0,00	345,00
PASIVO NO CORRIENTE	(11)	339.396,25	427.383,08	-87.986,83
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(11)	9.308,21	0,00	9.308,21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	(11)	330.088,04	427.383,08	-97.295,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FIN	(11)	330.088,04	427.383,08	-97.295,04
TOTAL PASIVO		3.042.665,17	2.989.270,58	53.394,59
PATRIMONIO		1.153.920,42	1.156.608,57	-2.688,15
CAPITAL	(12)	986.294,00	986.294,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(12)	167.626,42	170.314,57	-2.688,15
GANANCIAS ACUMULADAS	(12)	171.907,79	15.577,42	156.330,37
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(12)	-4.281,37	154.737,15	-159.018,52
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(12)	-4.281,37	154.737,15	-159.018,52
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(13)	57.005,47	328.349,84	-271.344,37
TOTAL PATRIMONIO		1.210.925,89	1.484.958,41	-274.032,52
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		4.253.591,06	4.474.228,99	-220.637,93

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofía Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
INGRESOS		4.235.690,46	4.597.760,98	-362.070,52
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(13)	4.172.903,52	4.559.659,56	-386.756,04
VENTA NETA DE BIENES	(13)	4.147.396,00	4.532.767,37	-385.371,37
VENTA NETA DE SERVICIOS	(13)	21.073,75	16.754,50	4.319,25
INTERESES	(13)	1.470,26	5.362,14	-3.891,88
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD	(13)	2.963,51	4.775,55	-1.812,04
OTROS INGRESOS	(13)	62.786,94	38.101,42	24.685,52
COSTOS Y GASTOS	(13)	-4.178.684,99	-4.269.411,14	90.726,15
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	(13)	-1.835.088,33	-2.005.188,73	170.100,40
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE FA	(13)	-1.061.972,90	-1.064.502,26	2.529,36
MANO DE OBRA DIRECTA	(13)	-636.971,16	-642.823,34	5.852,18
SUELDOS Y SALARIOS	(13)	-452.633,89	-460.787,62	8.153,73
BENEFICIOS SOCIALES	(13)	-179.512,02	-175.176,82	-4.335,20
BENEFICIOS ADICIONALES	(13)	-4.825,25	-6.858,90	2.033,65
MANO DE OBRA INDIRECTA	(13)	-637,88	-3.649,16	3.011,28
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	(13)	-424.363,86	-418.029,76	-6.334,10
GASTOS	(13)	-1.014.531,67	-1.008.864,41	-5.667,26
GASTOS DE ADMINISTRACION	(13)	-476.852,16	-402.832,78	-74.019,38
SUELDOS Y SALARIOS	(13)	-354.156,56	-316.580,57	-37.575,99
BENEFICIOS ADICIONALES	(13)	-21.345,02	-21.978,17	633,15
GASTOS GENERALES DE OPERACION	(13)	-101.350,58	-64.274,04	-37.076,54
GASTOS DE VENTAS	(13)	-162.635,80	-158.679,68	-3.956,12
SUELDOS Y SALARIOS	(13)	-112.075,92	-99.316,97	-12.758,95
BENEFICIOS SOCIALES	(13)	-50.360,49	-58.453,12	8.092,63
BENEFICIOS ADICIONALES	(13)	-199,39	-909,59	710,20
GASTOS GENERALES DE OPERACION	(13)	-372.174,86	-444.375,04	72.200,18
GASTOS NO DEDUCIBLES	(13)	-2.868,85	-2.976,91	108,06
GASTOS FINANCIEROS	(13)	-189.622,15	-109.128,48	-80.493,67
INTERESES	(13)	-3.685,07	-5.492,68	1.807,61
COMISIONES	(13)	-6.262,17	-7.996,99	1.734,82
GASTOS BANCARIOS	(13)	-179.653,63	-95.494,10	-84.159,53
IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES	(13)	0,00	-144,71	144,71
GASTO INTERES	(13)	-21,28	0,00	-21,28
VARIOS NO DEDUCIBLES	(13)	-77.469,94	-81.727,26	4.257,32
RESULTADO		57.005,47	328.349,84	-271.344,37

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofía Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

CUENTAS	PARTICIPACION CONTROLADORA				TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO (2019)	986.294,00	171.907,79	-4.281,37	57.005,47	1.210.925,89
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	986.294,00	502.945,78	-4.281,37	0,00	1.484.958,41
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	986.294,00	502.945,78	-4.281,37	0,00	1.484.958,41
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-331.037,99	0,00	57.005,47	-274.032,52
Aumento o Disminución del Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos	0,00	-183.831,56	0,00	0,00	-183.831,56
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros cambios (detallar)	0,00	-147.206,43	0,00	0,00	-147.206,43
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	57.005,47	57.005,47

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofia Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO (2)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	DIC-2019
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.102.635,42
Pagado a proveedores por suministros de bienes y servicios	-2.085.413,25
Pagos por cuenta de los empleados	-1.185.547,03
Intereses pagados	-179.663,63
Impuestos a las ganancias pagadas	-59.221,01
Otras entradas (salidas) de efectivo	294.917,68
Efectivo neto provenientes de actividades operativas	-112.291,82
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	-30.290,73
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-30.290,73
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pagos de préstamos	-923.083,95
Dividendos pagados recibidos	-30.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.020.000,00
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	66.916,05
 Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	-75.666,50
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	238.878,04
Efectivo y sus equivalentes al final del año	163.211,54

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofía Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA. (1)
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	DIC-2019
Utilidad (pérdida) neta	57.005,47
Depreciación de propiedades, planta y equipo	25.017,42
Ajustes por gastos en provisiones	28.226,35
<i>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</i>	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	65.834,33
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	-50.994,28
(Aumento) disminución en inventarios	-97.405,35
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-347.730,27
Aumento (disminución) en anticipo de clientes	25.774,70
Aumento (disminución) en otros pasivos	181.979,81
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	-112.291,82

Ing. Edwin Estrella
GERENTE

CPA Dra. Sofía Cisneros
CONTADORA
RUC: 1802160281001



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

Se constituyó la Compañía Corporación Impactex Cía. Ltda., el 12 de enero del 2014, bajo Leyes Ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución suscrita en la Notaría segunda del Cantón Ambato e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 27 de febrero del 2014 con N°. 1955 y mediante la resolución N°. SC.DIC.A.14. de la Superintendencia de Compañías, la entidad que se rige por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías y el Estatuto aprobado de la misma Compañía.

El 23 de mayo del 2017, la compañía realizó el AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS de la compañía CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA., bajo las leyes ecuatorianas, mediante escritura pública, ante la Notaría Primera del Cantón Baños, e inscrita en el Registro Mercantil con número de repertorio No. 5334, y con el número de inscripción No. 279 de fecha 27 de junio de 2017.

DOMICILIO

El domicilio principal de la Compañía es el Cantón Ambato, Provincia del Tungurahua. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

DURACIÓN

El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso, a las disposiciones legales aplicables.

CAPITAL SOCIAL

El capital social es de NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTAS NOVENTA Y CUATRO 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en NOVECIENTAS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTAS NOVENTA Y CUATRO participaciones iguales, acumulativas e indivisibles del valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 1) cada una.

El cuadro de integración de capital:

SOCIOS	CAPITAL SOCIAL	No. PARTICIPACIONES
Guido Milton Altamirano Ortega	986.284,00	986.284,00
Verónica Jazmina Altamirano Segura	10,00	10,00
TOTAL	986.294,00	986.294,00



OBJETO SOCIAL

El Objeto Social de la Compañía consiste en dedicarse por cuenta propia o de terceros, en el país o en el extranjero, a las siguientes actividades: Producción, elaboración, terminado, comercialización, distribución, importación, exportación de todo tipo de textiles y prendas de vestir, sea de manera directa o a través de la modalidad de maquila. Podrá también dedicarse a la venta al por mayor o menor de prendas de vestir sea elaboradas por la empresa misma o importadas de otras marcas o proveedores, para lo cual podrá realizar todo tipo de distribución, comisión, franquicia, representación de marcas de textiles y sobre todo, cualquier tipo de prendas de vestir. En el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley. Podrá ejercer la representación de casas comerciales y compañías; podrá constituirse en distribuidora, comisionista, o consignataria de los productos, servicios y actividades contempladas en su objeto social y participar en procesos de licitación de concursos de contratación pública sea de manera individual o conjuntamente con otras personas naturales o jurídicas. En el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En síntesis las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información financiera NIIF PYMES.

a) Preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, en idioma castellano, sus saldos se valoran utilizando la moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; que constituye la presentación de los estados financieros, de igual manera el registro de sus operaciones contables, se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema devengado.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos de caja general, caja chica, fondo rotativo, bancos y remesas en tránsito que no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor, se utilizan posteriormente en el giro normal de las operaciones.

c) Inventarios

Las existencias de inventarios se valorizan al costo y a su valor neto realizable, es decir el menor. Sobre el inventario su costo y los productos vendidos se los determina usando el método promedio ponderado para el control de inventarios.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para su



venta.

d) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas a su costo de adquisición, para destinarlos a su uso y posteriormente disminuir por la depreciación acumulada en la cuenta que corresponde de su bien, presentado en su anexo valorizado.

La propiedad planta y equipo sujetos a depreciación, se han estimado para el periodo 2019, de acuerdo al método línea recta.

Los porcentajes de depreciación son:

Muebles y Enseres	10%	ó	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	ó	10 años
Equipo de Computación	33%	ó	3 años
Vehículos	20%	ó	5 años
Equipos de Oficina	10%	ó	10 años

e) Ingresos Acumulados

La compañía registra los ingresos en el momento que se producen, los cuales corresponden principalmente a las ventas de producción de ropa, y se contabilizan a valores reales, en forma acumulativa durante el ejercicio económico.

f) Otros ingresos

Los otros ingresos son reconocidos sus transacciones a valores reales cuando se efectúan y son registrados de forma acumulativa durante el ejercicio económico.

g) Costos y Gastos

La compañía genera costos y gastos por sus actividades propias como son gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros y otros gastos de operación.

h) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

La compañía cumple y cancela en sus obligaciones laborales en los plazos establecidos como son los aportes personales, patronales, préstamos y fondos de reserva del personal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

i) Impuestos corrientes

La compañía cumple y cancela sus obligaciones fiscales de acuerdo a las disposiciones en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y demás normativas tributarias, además cumple con lo dispuesto en la normativa vigente como agente de retención del IVA y retención en la Fuente, del ejercicio fiscal.



j) Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se originan al realizar una comparación entre la conciliación contable NIIF Pymes y la conciliación tributaria, obteniendo diferencias temporarias o permanentes, la compañía reconocerá una diferencia temporaria de activo y pasivo, del activo por impuesto diferido deducible a ser compensado en periodos futuros, mientras que el pasivo por impuesto diferido imponible corresponde a pagar en periodos futuros, este impuesto diferido se reconocerá al porcentaje aplicando por la normativa tributaria vigente en el Ecuador, en el ejercicio económico vigente.

NOTA 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

El efectivo y equivalentes en efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA	7.109,20	15.127,63	-8.018,43
CAJA GENERAL	6.509,20	14.027,63	-7.518,43
CAJA CHICA ADMINISTRACION	600,00	600,00	0,00
FONDO ROTATIVO PRODUCCION	0,00	500,00	-500,00
BANCOS	2.177,98	6.779,85	-4.601,87
BANCO PICHINCHA CTA CTE# 21000689-61	0,00	6.779,85	-6.779,85
BANCO GUAYAQUIL CTA CTE# 003621522-4	2.177,98	0,00	2.177,98
REMESAS EN TRANSITO	153.924,36	216.970,56	-63.046,20
CHEQUES POSFECHADOS(CARTERA)	153.924,36	216.970,56	-63.046,20
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	163.211,54	238.878,04	-75.666,50

El efectivo de caja chica, y los bancos constituyen sus saldos en dólares de Estados Unidos de América disponibles y necesarios para la administración, conciliándose de manera mensual, totalizándose efectivos y equivalentes de efectivo por USD \$ 163.211,54 y que pueden ser conciliados con las partidas del flujo del efectivo.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros presentados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVOS FINANCIEROS			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL	1.160.169,06	1.094.334,73	65.834,33
CLIENTES NO RELACIONADOS NACIONALES	1.160.169,06	1.094.334,73	65.834,33
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL	49.029,12	0,00	49.029,12
CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR	49.029,12	0,00	49.029,12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.346,74	83.341,02	-50.994,28
DIVIDENDOS ANTICIPADOS	30.329,19	82.643,45	-52.314,26



VARIOS DEUDORES	2.017,55	697,57	1.319,98
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-45.746,31	-34.287,84	-11.458,47
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-45.746,31	-34.287,84	-11.458,47
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1.195.798,61	1.143.387,91	52.410,70

Incluyen USD \$ 1'195.798,61 por activos financieros, de los cuales la administración se encuentra realizando las gestiones de cobro.

El 27 de mayo de 2015 mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, El Servicio de Rentas Internas establece en el Art. 2 Ámbito de aplicación ***"Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia"***.

Conforme esta disposición de requerimientos tributario **CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.**, no está obligada a la presentación del Informe y Anexo de precios de transferencia y las transacciones cumplen con el principio de plena competencia.

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios presentados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
INVENTARIOS			
INVENTARIOS NACIONALES			
IN INVENTARIOS MATERIA PRIMA	87.046,58	149.182,58	-62.136,00
IN INVENTARIOS INSUMOS Y MATERIALES	439.148,84	485.334,55	-46.185,71
IN INVENTARIOS PRODUCCION EN PROCESO	461.978,06	406.563,07	55.414,99
IN INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	917.027,53	961.526,16	-44.498,63
TOTAL INVENTARIOS	1.905.201,01	2.002.606,36	-97.405,35

Con referencia a la presentación de saldos al 31 de diciembre de 2019 en los inventarios totales por USD \$ 1'902.201,01 los cuales se obtuvieron por toma física del inventario y ajustaron sus existencias con el costo de ventas, ajustes representativos para determinar saldos finales, según asiento contable 0011200000006 en Inv. Materia Prima por USD \$ 1'012.397,93 por Inv. Insumos y Materiales por USD \$ 313.179,81 por Inv. Producción en proceso por USD \$ 64.214,99 por Inv. Productos Terminados por USD \$ 573.725,58 y por Costo de Ventas por USD \$ 1'835.088,33 evidenciamos incumplimiento con la Sección 13 Inventarios, Costo de los Inventarios, párrafo 13.5 ***"Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales"***, y con referencia al



formula del cálculo del costos párrafo 13.18 **"Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF"**, con referencia a este criterio evidenciamos que los inventarios sus existencias no se obtienen conforme un método de valoración y control de ingresos y egresos por esta razón se expresa una salvedad de opinión.

NOTA 6. SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos de servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	55.972,06	126.613,76	-70.641,70
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO ADMINISTR	2.023,16	2.023,16	0,00
SEGUROS PAGADOS PARA TRANSPORTE Y SEGU	2.023,16	2.023,16	0,00
ANTICIPOS A TRABAJOS DE CONFECCION	9.199,36	32.801,26	-23.601,90
ANTICIPOS CARLOS VASQUEZ	8.200,00	8.200,00	0,00
ANTICIPOS ANA MARIA RAMOS	-0,40	999,60	-1.000,00
ANTICIPOS RODRIGO GUAMAN	300,00	600,00	-300,00
ANTICIPO MIRIAN ALTAMIRANO	0,00	16.212,47	-16.212,47
ANTICIPOS LUIS AMANCHA	-0,30	0,00	-0,30
ANTICIPOS PAULINA CHUQUIANA	-300,00	-300,00	0,00
ANTICIPOS LUIS SANGUIL	1.000,00	1.000,00	0,00
ANTICIPOS PATRICIA SAILEMA	-0,01	349,99	-350,00
ANTICIPO VERONICA MORALES	0,00	2.322,45	-2.322,45
ANTICIPO ALEX JAVIER ALTAMIRANO	0,00	150,01	-150,01
ANTICIPO CUSCO GAVILANES JAIME DARWIN	0,07	0,07	0,00
ANTICIPO GARCIA VILLAREAL RUTH	0,00	3.266,67	-3.266,67
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	32.333,95	81.375,54	-49.041,59
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	6.595,00	19.212,28	-12.617,28
ANTICIPO PARA EMPLEADOS	228,00	17.913,90	-17.685,90
ANTICIPO PARA VIÁTICOS	9.779,12	22.529,83	-12.750,71
VARIOS ANTICIPOS	15.731,83	21.719,53	-5.987,70
ANTICIPO ASESORES COMERCIALES	12.415,59	10.413,80	2.001,79
RUIZ LILIANA	1.074,47	1.671,68	-597,21
CARTAJENA RICARDO	0,00	311,89	-311,89
CAMACHO PATRICIO	118,18	728,80	-610,62
VARGAS JOSE LUIS	928,96	1.788,12	-859,16
ALTAMIRANO NESTOR	0,00	1.845,71	-1.845,71
BARRAGAN CARLOS	1.350,46	898,59	451,87
QUIROZ DAVID	3.839,10	168,48	3.670,62
SARMIENTO HERNAN	386,35	386,35	0,00



RON FABRICIO	264,95	264,95	0,00
ORNA GIOVANNY	3.394,98	1.609,91	1.785,07
GUILLERMO CHRISTIAN	627,92	689,32	-61,40
LLUNDO RICARDO	28,58	0,00	28,58
PAREDES JOSEPH	50,00	50,00	0,00
DE LA TORRE WLADIMIR	351,64	0,00	351,64
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	55.972,06	126.613,76	-70.641,70

Incluyen el valor de USD \$ 55.972,06 valores que no corren ningún riesgo significativo.

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA			
IVA EN COMPRAS	0,00	43.940,71	-43.940,71
RETENCIONES IVA	0,00	827,14	-827,14
RETENCIONES DE CLIENTES IMPUESTO A LA RE	21.205,84	20.606,97	598,87
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	22.853,25	15.745,84	7.107,41
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	44.059,09	81.120,66	-37.061,57

Los activos corrientes compuestos por Retenciones de Clientes Impuesto a Renta por USD \$ 21.205,84 por el año 2019 y por Anticipo Impuesto a la Renta USD \$ 22.853,25 saldos que guardan conformidad con sus formularios de declaraciones de Retenciones en la fuente, anticipos impuesto e Impuesto a la renta de sociedades.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las propiedades, planta y equipo se forman de la siguiente manera:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
TERRENO	105.680,00	105.680,00	0,00
TERRENO COSTO HISTÓRICO	105.680,00	105.680,00	0,00
EDIFICIOS	430.471,85	426.726,35	3.745,50
NUEVA PLANTA ATAHUALPA	430.471,85	426.726,35	3.745,50
INSTALACIONES	40.810,83	0,00	40.810,83
INSTALACIONES COSTO HISTÓRICO	42.414,02	0,00	42.414,02
(-) DEP. ACUMULADA INSTALACIONES	-1.603,19	0,00	-1.603,19
MUEBLES Y ENSERES	13.717,73	9.722,61	3.995,12
MUEBLES Y ENSERES COSTO HISTÓRICO	14.922,43	10.394,27	4.528,16



(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.204,70	-671,66	-533,04
MAQUINARIA Y EQUIPO	134.846,09	136.769,78	-1.923,69
MAQUINARIA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO	160.235,03	154.683,24	5.551,79
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-25.388,94	-17.913,46	-7.475,48
EQUIPO DE COMPUTACION	59.097,86	55.526,09	3.571,77
EQUIPO DE COMPUTACIÓN COSTO HISTÓRICO	79.745,04	67.356,98	12.388,06
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-20.647,18	-11.830,89	-8.816,29
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE	84.942,21	120.854,30	-35.912,09
VEHICULOS, EQUIPO TRANSP. COSTO HISTÓRICO	126.803,57	165.180,15	-38.376,58
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS,EQUIP TRANSP	-41.861,36	-44.325,85	2.464,49
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.373,29	2.434,24	-1.060,95
EQUIPO DE OFICINA	4.983,35	4.943,57	39,78
(-) DEP.ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-3.610,06	-2.509,33	-1.100,73
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	870.939,86	857.713,37	13.226,49

Los saldos de propiedad, planta y equipo se concilian conforme sus anexos de soporte.

NOTA 9. ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo del activo intangible se forma de la siguiente manera:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVO INTANGIBLE			
SOFTWARE	2.900,00	8.700,00	-5.800,00
SOFTWARE COSTO ORIGINAL	29.000,00	29.000,00	0,00
(-) AMORTIZACION ACUMULADA SOFTWARE	-26.100,00	-20.300,00	-5.800,00
MARCAS Y PATENTES	300,00	0,00	300,00
MARCA MACHETE	300,00	0,00	300,00
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	3.200,00	8.700,00	-5.500,00

Incluyen el valor de USD \$ 3.200,00 valores que no corren ningún riesgo significativo.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de otros activos se forma de la siguiente manera:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS			
VALORES EN GARANTIA	1.208,89	1.208,89	0,00
DERECHOS DE PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICI	14.000,00	14.000,00	0,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	15.208,89	15.208,89	0,00



Incluyen el valor de USD \$ 15.208,89 valores que no corren ningún riesgo significativo.

NOTA 11. PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos pasivos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	2.703.268,92	2.561.887,50	141.381,42
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	562.661,94	910.392,21	-347.730,27
PROVEEDORES LOCALES	562.661,94	910.392,21	-347.730,27
PROVEEDORES LOCALES	562.661,94	910.392,21	-347.730,27
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	1.197.447,54	1.217.234,75	-19.787,21
OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	1.080.911,05	1.090.796,10	-9.885,05
PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	357.169,40	401.331,17	-44.161,77
PRESTAMO BANCO GUAYAQUIL	259.698,25	262.880,26	-3.182,01
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL	236.315,04	373.126,52	-136.811,48
SOBREGIROS BANCARIOS	97.728,34	53.458,15	44.270,19
PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO	130.000,02	0,00	130.000,02
DOCUMENTOS POR PAGAR	116.536,49	126.438,65	-9.902,16
TARJETA DE CRÉDITO VISA BCO. PICHINCHA	42.182,41	24.446,14	17.736,27
DINERS CLUB DEL ECUADOR	873,25	0,00	873,25
AMERICAN EXPRESS	13.178,24	9.861,22	3.317,02
PRESTAMO BANCO GUAYAQUIL CTA PERSON	35.665,57	74.175,31	-38.509,74
TARJETA VISA SOCIO MILTON ALTAMIRANO	19.393,68	17.955,98	1.437,70
TARJETA PACIFICARD CORPORATIVA	5.243,34	0,00	5.243,34
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	472.997,60	344.473,15	128.524,45
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	134.774,05	184.622,39	-49.848,34
RET IVA 10%	1.809,74	2.256,14	-446,40
RET IVA 30%	9.206,38	9.893,91	-687,53
RET IVA 70%	1.406,01	4.137,81	-2.731,80
RET IVA 100%	225,60	726,09	-500,49
RET IVA 20%	89,92	81,59	8,33
IVA COBRADO	95.210,89	143.268,78	-48.057,89
302 RETENCIONES IMPUESTO RENTA EN RELA	15.966,99	11.321,31	4.645,68
303 SERV. HONOR.PROFESIONALES DTAS 10%	520,06	486,72	33,34
304 SERV. PREDOMINA EL INTELECTO 8%	26,53	87,29	-60,76
307 SERV-PREDOMINA MANO DE OBRA 2%	1.660,24	3.124,24	-1.464,00
308 SERV.ENTRES SOCIEDADES 2%	200,00	200,00	0,00
309 SERV.PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN 1%	33,82	25,61	8,21
310 SERV.TRANSPORTE PRIVADO 1%	70,26	32,37	37,89
311 A TRAVES DE LIQUIDACIONES DE	0,00	53,82	-53,82
312 TRANSF.BIENES MUEBLES NATURALEZA C	8.166,16	8.698,24	-532,08
322 SEGUROS Y REASEGUROS 1%- (10% PR)	16,53	0,00	16,53
323 RENDIMIENTOS FINANCIEROS 2%	0,18	0,10	0,08
340 OTRAS RETENCIONES APLICA 1%	0,02	0,01	0,01



341 OTRAS RETENCIONES APLICA 2%	11,30	5,65	5,65
343 OTRAS RETENCIONES APLICA 25%	222,62	222,62	0,00
344 OTRAS RETENCIONES APLICA OTROS POR	-69,38	0,00	-69,38
332 COMPRAS NO SUJETAS A RETENCION 0%	0,18	0,09	0,09
CON EL IESS	10.365,03	19.400,76	-9.035,73
IESS POR PAGAR APOORTE PERSONAL Y PATRO	8.584,32	13.541,95	-4.957,63
IESS PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTE	1.196,12	4.090,87	-2.894,75
IESS FONDOS DE RESERVA	584,59	1.767,94	-1.183,35
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	174.026,96	140.450,00	33.576,96
NÓMINA POR PAGAR	45.674,32	48.187,55	-2.513,23
DÉCIMO TERCER SUELDO PROV.	5.715,92	3.867,15	1.848,77
DÉCIMO CUARTO SUELDO PROV.	16.073,57	17.909,93	-1.836,36
VACACIONES PROV.	63.402,15	34.847,03	28.555,12
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADOR 15%	170,45	0,00	170,45
LIQUIDACIONES AL PERSONAL	666,50	666,50	0,00
OTROS DESCUENTOS	31.485,20	24.789,12	6.696,08
DESCUENTOS COMPRAS MERCADERIA	8.268,21	7.612,08	656,13
APORTES CLUB IMPACTEX	2.570,64	2.570,64	0,00
DIVIDENDOS POR PAGAR	153.831,56	0,00	153.831,56
DIVIDENDOS GUIDO MILTON ALTAMIRANO ORT	153.813,18	0,00	153.813,18
DIVIDENDOS VERONICA JAZMINA ALTAMIRANO	18,38	0,00	18,38
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	443.468,41	88.868,66	354.599,75
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	443.468,41	88.868,66	354.599,75
VARIOS ACREEDORES	443.468,41	88.868,66	354.599,75
ANTICIPOS DE CLIENTES	26.348,43	918,73	25.429,70
ANTICIPOS DE CLIENTES NACIONALES	26.348,43	918,73	25.429,70
ANTICIPO DE CLIENTES NACIONALES MODULO	26.348,43	918,73	25.429,70
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR	345,00	0,00	345,00
ANTICIO DE CLIENTES DEL EXTERIOR MODULO	345,00	0,00	345,00
PASIVO NO CORRIENTE	339.396,25	427.383,08	-87.986,83
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9.308,21	0,00	9.308,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR L/P L	9.308,21	0,00	9.308,21
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS L/P	9.308,21	0,00	9.308,21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	330.088,04	427.383,08	-97.295,04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	330.088,04	427.383,08	-97.295,04
PRESTAMOS L/P BANCO PICHINCHA	330.088,04	427.383,08	-97.295,04
TOTAL PASIVO	3.042.665,17	2.989.270,58	53.394,59

De conformidad con las normativas tributarias, la tarifa para el impuesto a la renta, se calculó en un 28% sobre el saldo de utilidad gravable para el año 2019 correspondiente a USD \$ 144.374,24. Con relación a las participaciones de trabajadores que tienen derecho en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a utilidades antes de impuesto a la renta en el año 2019 se presentó por USD \$ 10.488,58.

Con referencia a los préstamos bancarios son cancelados de manera mensual, según las tasas de interés efectivos sobre los préstamos bancarios se presentan por 9,96%, 9,76%, 9,62% y 9,63% respectivamente.



NOTA 12. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de patrimonio se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
PATRIMONIO	1.153.920,42	1.156.608,57	-2.688,15
CAPITAL	986.294,00	986.294,00	0,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	986.294,00	986.294,00	0,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	986.294,00	986.294,00	0,00
GUIDO MILTON ALTAMIRANO	986.284,00	986.284,00	0,00
ALTAMIRANO VERONICA	10,00	10,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	167.626,42	170.314,57	-2.688,15
GANANCIAS ACUMULADAS	171.907,79	15.577,42	156.330,37
GANANCIAS ACUMULADAS	171.907,79	15.577,42	156.330,37
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	171.907,79	15.577,42	156.330,37
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-4.281,37	154.737,15	-159.018,52
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-4.281,37	154.737,15	-159.018,52
(-) PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-4.281,37	-4.281,37	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0,00	159.018,52	-159.018,52
UTILIDAD DEL EJERCICIO	57.005,47	328.349,84	-271.344,37
TOTAL PATRIMONIO	1.210.925,89	1.484.958,41	-274.032,52

El capital social correspondiente a USD \$ 986.294,00 dividido en 986.294 acciones participaciones iguales acumulativas e invisibles de valor nominal de USD \$ 1,00 cada una.

Las reservas legales la Ley de compañías requieren por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que por lo menos alcance el 50% del capital social.

En los ejercicios 2017, 2018 **CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.**, no ha considerado repartir dividendos, sino hasta el momento que la Junta General de Socios así lo determine.

NOTA 13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos, costos, gastos y resultados se conformaban de la siguiente manera:

CUENTAS	DIC-2019	DIC-2018	(+) (-) VARIACIÓN
INGRESOS	4.235.690,46	4.597.760,98	-362.070,52
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.172.903,52	4.559.659,56	-386.756,04
VENTA NETA DE BIENES	4.147.396,00	4.532.767,37	-385.371,37
VENTA NETA DE BIENES TARIFA 12%	4.147.396,00	4.532.767,37	-385.371,37
Venta De Bienes Tarifa 12%	4.526.631,06	4.967.503,49	-440.872,43
(-)descuentos En Ventas De Bienes Tarifa 12%	-253.252,19	-288.268,21	35.016,02



(-)devolución En Ventas De Bienes Tarifa 12%	-125.982,87	-146.467,91	20.485,04
VENTA NETA DE SERVICIOS	21.073,75	16.754,50	4.319,25
VENTA NETA DE SERVICIOS TARIFA 0%	21.073,75	16.754,50	4.319,25
Venta De Servicios Tarifa 0%	21.073,75	16.754,50	4.319,25
INTERESES	1.470,26	5.362,14	-3.891,88
INTERESES	1.470,26	5.362,14	-3.891,88
Intereses Ganados	1.470,26	5.362,14	-3.891,88
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD	2.963,51	4.775,55	-1.812,04
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD	2.963,51	4.775,55	-1.812,04
Otros Ingresos De Actividades Ordinarias	2.963,51	4.775,55	-1.812,04
OTROS INGRESOS	62.786,94	38.101,42	24.685,52
OTROS INGRESOS	62.786,94	38.101,42	24.685,52
OTROS INGRESOS	62.786,94	38.101,42	24.685,52
Utilidad En Venta De Activos Fijos	19.535,85	0,00	19.535,85
Otros Ingresos No Operacionales	43.251,09	38.101,42	5.149,67
COSTOS Y GASTOS	-4.178.684,99	-4.269.411,14	90.726,15
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	-1.835.088,33	-2.005.188,73	170.100,40
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-1.835.088,33	-2.005.188,73	170.100,40
COSTO DE VENTAS	-1.835.088,33	-2.005.188,73	170.100,40
Costo De Ventas	-1.835.088,33	-2.005.188,73	170.100,40
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE FABRI	-1.061.972,90	-1.064.502,26	2.529,36
MANO DE OBRA DIRECTA	-636.971,16	-642.823,34	5.852,18
SUELDOS Y SALARIOS	-452.633,89	-460.787,62	8.153,73
Remuneración Unificada	-411.189,83	-421.197,83	10.008,00
Bonificaciones	-41.444,06	-39.589,79	-1.854,27
BENEFICIOS SOCIALES	-179.512,02	-175.176,82	-4.335,20
Décimo Tercer Sueldo	-34.833,02	-36.386,06	1.553,04
Décimo Cuarto Sueldo	-28.960,47	-29.878,96	918,49
Vacaciones	-27.279,84	-24.691,82	-2.588,02
Fondos De Reserva	-32.534,09	-29.699,80	-2.834,29
Aporte Patronal	-50.735,26	-53.329,50	2.594,24
Desahucio	-5.169,34	-1.190,68	-3.978,66
BENEFICIOS ADICIONALES	-4.825,25	-6.858,90	2.033,65
Lunch Y Refrigerio	-1.405,07	-4.626,59	3.221,52
Transporte y Movilización	0,00	-1.413,30	1.413,30
Uniformes	-1.910,60	-300,00	-1.610,60
Medico Y Medicinas	-1.509,58	-519,01	-990,57
MANO DE OBRA INDIRECTA	-637,88	-3.649,16	3.011,28
BENEFICIOS ADICIONALES	-637,88	-3.649,16	3.011,28
Lunch Y Refrigerio	-236,31	-1.234,00	997,69
Transporte y Movilización	0,00	-19,02	19,02
Uniformes	-16,80	-2.210,27	2.193,47
Medico Y Medicinas	-384,77	-185,87	-198,90
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	-424.363,86	-418.029,76	-6.334,10
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	-424.363,86	-418.029,76	-6.334,10
Consumo Energía Eléctrica	-4.192,01	-3.134,14	-1.057,87
Consumo De Agua	-1.882,26	-1.162,69	-719,57
Consumo Telefónico	-3.050,71	-3.371,77	321,06



Servicio de Internet	0,00	-30,06	30,06
Suministros De Oficina	-638,29	-1.389,52	751,23
Suministros De Computación	-326,64	-123,23	-203,41
Suministros De Limpieza	-385,15	-537,36	152,21
Suministros De Cafetería	-26,87	-139,00	112,13
Medico Y Medicinas	-371,63	-2.458,33	2.086,70
Impuestos Y Contribuciones	-4.723,56	-2.498,92	-2.224,64
Mantenimiento Maquinaria	-11.662,64	-17.553,51	5.890,87
Servicio De Confección	-185.659,14	-224.487,53	38.828,39
Servicio De Estampado	-143.105,68	-121.597,44	-21.508,24
Limpieza Y Mantenimiento	-10.849,53	-1.862,24	-8.987,29
Seguridad Industrial	-2.482,84	-2.102,00	-380,84
Depreciación Maquinaria Y Equipo	-7.419,98	-7.326,56	-93,42
Depreciación Muebles Y Enseres Producción	-533,04	-385,68	-147,36
Depreciación Equipo De Computo Producción	-8.560,48	-7.097,42	-1.463,06
Suministros Y Materiales	-35.175,18	-19.513,10	-15.662,08
Muestras	-326,05	-266,02	-60,03
Monitoreo Y Seguridad	-1.388,99	-993,24	-395,75
Depreciación Instalaciones	-1.603,19	0,00	-1.603,19
GASTOS	-1.014.531,67	-1.008.864,41	-5.667,26
GASTOS DE ADMINISTRACION	-476.852,16	-402.832,78	-74.019,38
SUELDOS Y SALARIOS	-354.156,56	-316.580,57	-37.575,99
Remuneración Unificada	-218.091,52	-213.409,27	-4.682,25
Bonificaciones	-20.174,78	-19.348,07	-826,71
Décimo Tercer Sueldo	-18.463,33	-18.433,88	-29,45
Décimo Cuarto Sueldo	-5.064,06	-5.333,26	269,20
Vacaciones	-14.607,29	-13.957,49	-649,80
Fondos De Reserva	-18.055,00	-17.417,62	-637,38
Aporte Patronal	-26.891,82	-26.781,38	-110,44
Desahucio	0,00	-1.899,60	1.899,60
Indemnización	-32.808,76	0,00	-32.808,76
BENEFICIOS ADICIONALES	-21.345,02	-21.978,17	633,15
Lunch Y Refrigerio	-7.766,15	-11.007,91	3.241,76
Transporte y Movilización	0,00	-121,75	121,75
Capacitación	-1.951,43	-118,00	-1.833,43
Uniformes	-6.287,18	-8.178,31	1.891,13
Medico Y Medicinas	-5.340,26	-2.552,20	-2.788,06
GASTOS GENERALES DE OPERACION	-101.350,58	-64.274,04	-37.076,54
Honorarios Profesionales	-5.979,56	-3.175,00	-2.804,56
Suministros De Oficina	-3.759,14	-2.424,93	-1.334,21
Suministros De Computación	-3.066,06	-97,32	-2.968,74
Suministros De Limpieza	-3.581,15	-2.683,61	-897,54
Suministros De Cafetería	-84,21	-17,56	-66,65
Seguros Y Reaseguros	-32.195,09	-8.514,40	-23.680,69
Atenciones Sociales	-768,77	-2.862,27	2.093,50
Agasajos	-6.880,35	-5.146,16	-1.734,19
Impuestos Y Contribuciones	-10.701,34	-3.659,59	-7.041,75
Consumo Energía Eléctrica	-5.687,84	-2.671,23	-3.016,61



Consumo De Agua	-5,44	-78,47	73,03
Consumo Telefónico	-6.183,91	-4.232,03	-1.951,88
Correos Y Courier	-139,53	-16,29	-123,24
Telefonía Celular	-489,47	-22,00	-467,47
Servicio De Internet	-8.414,71	-2.332,44	-6.082,27
Servicios Ocasionales	-2.264,78	-7.663,34	5.398,56
Trámites Legales	-2.205,90	-7.094,40	4.888,50
Iva Que Se Carga Al Gasto	-1.372,02	-1.085,61	-286,41
Donaciones Y Contribuciones	0,01	0,00	0,01
Mantenimiento Equipo De Computo	-670,59	-3.598,87	2.928,28
Amortización Acumulada Software Jireh	-5.800,00	-5.800,00	0,00
Depreciación Equipo De Oficina	-1.100,73	0,00	-1.100,73
Depreciación Equipo De Computo	0,00	-1.098,52	1.098,52
GASTOS DE VENTAS	-162.635,80	-158.679,68	-3.956,12
SUELDOS Y SALARIOS	-112.075,92	-99.316,97	-12.758,95
Remuneración Unificada	-110.775,99	-97.224,38	-13.551,61
Bonificaciones	-1.299,93	-2.092,59	792,66
BENEFICIOS SOCIALES	-50.360,49	-58.453,12	8.092,63
Décimo Tercer Sueldo	-13.254,33	-8.900,63	-4.353,70
Décimo Cuarto Sueldo	-4.674,69	-4.381,25	-293,44
Vacaciones	-5.371,81	-2.876,92	-2.494,89
Fondos De Reserva	-13.469,82	-12.942,53	-527,29
Aporte Patronal	-13.589,84	-29.223,04	15.633,20
Desahucio	0,00	-128,75	128,75
BENEFICIOS ADICIONALES	-199,39	-909,59	710,20
Lunch Y Refrigerio	-56,53	-163,45	106,92
Transporte y Movilización	0,00	-684,01	684,01
Uniformes	0,00	-57,14	57,14
Capacitación	-20,00	0,00	-20,00
Medico Y Medicinas	-122,86	-4,99	-117,87
GASTOS GENERALES DE OPERACION	-372.174,86	-444.375,04	72.200,18
GASTOS GENERALES DE OPERACION	-372.174,86	-444.375,04	72.200,18
Hospedaje Y Alimentación	-31.479,43	-33.527,91	2.048,48
Movilización Terrestre	-14.234,79	-9.993,91	-4.240,88
Movilización Aérea	0,00	-13.714,14	13.714,14
Telefonía Celular	-7.337,79	-8.404,51	1.066,72
Servicios de Internet	0,00	-686,01	686,01
Correos Y Courier	-112,40	-32,34	-80,06
Suministros De Computación	-705,81	-0,89	-704,92
Suministros De Limpieza	-25,75	-44,44	18,69
Honorarios Profesionales	0,00	-1.000,00	1.000,00
Seguros Y Reaseguros	-2.564,37	-5.130,56	2.566,19
Eventos	-300,00	0,00	-300,00
Atención Clientes	-8.754,67	-6.124,62	-2.630,05
Fletes Y Embarques	-31.181,82	-24.451,47	-6.730,35
Dominio Y Hosting	-299,88	-180,00	-119,88
Depreciación De Vehículos	-10.590,76	-18.143,50	7.552,74
Matrícula Vehículos	-5.391,59	-14,29	-5.377,30



Parqueaderos Y Peajes	-1.592,49	-2.584,61	992,12
Suscripciones Y Afiliaciones	-3.345,28	-1.938,25	-1.407,03
Cursos Y Seminarios	-107,14	-310,00	202,86
Publicidad Y Propaganda	-56.585,10	-82.322,14	25.737,04
Mantenimiento Vehículo	-25.564,34	-22.867,83	-2.696,51
Comisiones	-114.289,12	-134.919,16	20.630,04
Embalajes	0,00	-37.919,97	37.919,97
Combustibles Y Lubricantes	-10.028,23	-9.391,28	-636,95
Pérdida de Inventarios	0,00	-321,97	321,97
Adecuaciones E Instalaciones	-33.026,06	-20.083,30	-12.942,76
Cuentas Incobrables	-11.458,48	-10.267,94	-1.190,54
Logística Y Asistencia Exportaciones	-3.199,56	0,00	-3.199,56
GASTOS NO DEDUCIBLES	-2.868,85	-2.976,91	108,06
GASTOS NO DEDUCIBLES	-2.868,85	-2.976,91	108,06
Retenciones en la Fuente Asumidas	0,00	-16,09	16,09
Intereses De Mora Y Multas (tributarias)	-2.865,20	-2.916,88	51,68
Otros Egresos No Operacionales	-3,65	-43,94	40,29
GASTOS FINANCIEROS	-189.622,15	-109.128,48	-80.493,67
GASTOS FINANCIEROS	-189.622,15	-109.128,48	-80.493,67
INTERESES	-3.685,07	-5.492,68	1.807,61
Intereses Bancarios	-146,65	-1.405,48	1.258,83
Servicios Bancarios	-3.538,42	-4.087,20	548,78
COMISIONES	-6.262,17	-7.996,99	1.734,82
Comisiones Bancarias	-6.262,17	-7.996,99	1.734,82
GASTOS BANCARIOS	-179.653,63	-95.494,10	-84.159,53
Intereses Bancarios	-154.318,65	-95.494,10	-58.824,55
Interés Negociación Cartera	-25.334,98	0,00	-25.334,98
IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITAL	0,00	-144,71	144,71
Impuesto A Salida de Divisas	0,00	-144,71	144,71
GASTO INTERES	-21,28	0,00	-21,28
Gasto Interés	-21,28	0,00	-21,28
VARIOS NO DEDUCIBLES	-77.469,94	-81.727,26	4.257,32
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES	-77.469,94	-81.727,26	4.257,32
GASTOS NO DEDUCIBLES	-77.469,94	-81.727,26	4.257,32
Refrigerios Y Alimentación	-2.704,25	-3.366,76	662,51
Seguros Y Reaseguros	-746,15	-20,00	-726,15
Pasantías Y Apoyo	-950,00	-82,50	-867,50
Arriendos	0,00	-1.500,00	1.500,00
Servicios De Limpieza	-123,15	-65,50	-57,65
Adecuaciones E Instalaciones(nd)	-134,18	-2.681,08	2.546,90
Bonificaciones Y Otros	-28.226,35	-27.140,70	-1.085,65
Viáticos Y Movilización	-9.751,72	-8.367,96	-1.383,76
Retenciones Asumidas	-1.059,64	-520,61	-539,03
Interés Pagado A Terceros	-10.174,52	-4.000,00	-6.174,52
Donaciones Y Contribuciones	-1.022,00	-312,00	-710,00
Publicidad Y Propaganda	-3.130,54	-7.187,43	4.056,89
Mantenimiento Vehículo	-1.086,32	-812,98	-273,34
Fletes Y Embalajes(nd)	-1.743,73	-3.587,77	1.844,04



Suministros Y Materiales (nd)	-3.365,25	-2.190,15	-1.175,10
Trámites Legales (nd)	-188,87	-3.517,68	3.328,81
Varios No Deducibles	-172,86	-1.957,09	1.784,23
Depreciación Activos Fijos(nd)	-10.988,27	-14.417,05	3.428,78
Telefonía Celular	-437,68	0,00	-437,68
Combustible (nd)	-1.464,46	0,00	-1.464,46
RESULTADO	57.005,47	328.349,84	-271.344,37

Tal como se describe en la nota 5 Inventarios presentados al 31 de diciembre de 2019 evidenciamos de los saldos presentados en la cuenta costo de ventas por USD \$ 1'835.088,33 valores que se obtuvieron por diferencia en toma física de inventario y no por métodos de valoración por cada venta o existencia, por esta razón se expresa una salvedad de opinión.

NOTA 13. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y FLUJOS DEL EFECTIVO

Evolución del Patrimonio

Respecto al estado de cambios en el patrimonio su presentación y revelación corresponden a saldos de capital social, reservas, resultados acumulados y resultados del ejercicio presentados de manera conciliada.

Estado de Flujos del Efectivo.

La composición del Estado de Flujos del Efectivo por el año 2019 corresponde al método directo conciliado su Efectivo Neto provisto en actividades de operación, el Efectivo Neto provisto en actividades de inversión, el Efectivo Neto provisto en Actividades de Financiamiento, conciliado con la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.

NOTA 14. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación del Informe 16 de Junio de 2020, se produjeron eventos significativos en la economía de las empresas a nivel mundial y nacional por la pandemia generada por el COVID-19, con referencia a esto el Gobierno Nacional estableció el Decreto Ejecutivo Nro. 1017, de 16 de marzo de 2020, se declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, y la declaratoria de pandemia de COVID-19, y con fecha 15 de mayo de 2020 mediante Decreto Ejecutivo Nro. 1052 se renueva el estado de excepción a efectos de esta pandemia la empresa proyecta una afectación económica en sus flujos de caja de un 62%, proyecciones que pueden subir y las cuales podrán verificarse su impacto con un corte al mes de junio de 2020.



CAPITULO II
INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO 2019



INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y/o Administración de la compañía CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.

De mis consideraciones:

Con la revisión a los estados financieros de la Compañía **CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, hemos evaluado la estructura de control interno de la compañía, para tener una base razonable sobre la cual permitió determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, que consideramos necesario en su contexto.

La evaluación de control interno fue realizada a ciertas áreas seleccionadas como fueron el conocimiento del negocio de la compañía, los componentes de mayor representatividad de los estados financieros por su materialidad de importancia relativa y monetaria, y hemos encontrado conformidad en cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, las Normas Internacionales de Contabilidad, y no con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia operativa, ni de detectar errores o irregularidades, sin embargo como valor agregado de Auditoría. Se presentan algunas recomendaciones constructivas para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de mejoramiento del control interno existente en la compañía y de otros procedimientos administrativos y financieros que se comentaron a detalle, los mismo que fueron dado a conocer a los administradores y empleados de la compañía, en la "Lectura de Informe de Auditoría Externa", el 16 de Junio de 2020:

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORÍA ANTERIOR

Con relación al Informe Confidencial de Control Interno de la Auditoría Externa practicado al período terminado 31 de diciembre de 2018, no hemos sido informados sobre el cumplimiento y seguimiento por lo que se encuentra pendiente de cumplimiento.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Recomendamos disponga dar seguimiento a las recomendaciones generadas por Auditoría Externa, para lo cual deberá disponer generar una matriz para la verificación y cumplimiento en mejora del control interno de la compañía.

2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

De la evaluación presentada en el componente de estados financieros se presentó lo siguiente:



Estados Financieros

Conforme los estados financieros no se presentan como dispone el Instructivo de las NIIF completas.

Falta de Políticas Contables relacionadas y acordes a la Sección 10 NIIF PYMES o NIIF completas se encuentra pendiente de reconocimiento y aplicación conforme el instructivo.

Ausencia de normativas administrativas como son control de inventarios, para evaluación de presupuestos, control de bienes de propiedad, planta y equipo, registro contables más representativos.

Recomendación

Al Gerente

Recomendamos generar las normativas internas necesarias acorde a las necesidades de la empresa y disponga a su personal legalizar con sus firmas en los comprobantes contables.

3. EVALUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA 2019

La evaluación realizada a los saldos de las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2019, establece los siguientes hallazgos:

3.1 EVALUACIÓN ACTIVOS

ACTIVOS FINANCIEROS

Facturación distinta al cliente original

Observamos en la cuenta 1.01.02.06.002 Clientes relacionados del exterior presentado al 31 de diciembre de 2019 por USD \$ 49.029,12 notamos saldos pendientes de cobro al cliente MAO TEXTIL MEXICO, SA DE CV de los cuales evidenciamos se genero desde el mes de febrero de 2019 de los cuales se facturo a este nombre comercial, seguidamente notamos en el mes de noviembre de 2019 facturación a nombre de otro cliente denominado DDG GLOBAL, LLC de los cuales se cargó el saldo de facturación al cliente inicial, por esta razón solicitamos se nos provea de los lineamientos de facturación, acuerdos de negociación y normativa interna aplicable a este procedimiento.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga facturar y generar las cuentas de cobro al cliente que corresponde.



INVENTARIOS

Inventario en productos en proceso sin orden de producción

Con referencia al inventario presentado en inventarios en productos en proceso corte presentado al 31 de diciembre de 2019 por USD \$ 97.937,23 de los cuales identificamos producción sin órdenes de trabajo sumando un total de USD \$ 46.562,80 productos que ameritan presentarse su sustento de producción, en el cuadro adjunto se muestra los productos sujetos a producción.

CODIGO	TALLA	ORDEN	CANTIDAD	DOCENAS	P. UNITARIO	P. TOTAL
1111,30	36		480	40	56,99	2279,60
1111,30	38		1200	100	56,99	5699,00
1111,30	40		1200	100	56,99	5699,00
1111,30	42		960	80	56,99	4559,20
1111,34	36		600	50	56,99	2849,50
1111,34	38		1500	125	56,99	7123,75
1111,34	40		1500	125	56,99	7123,75
1111,34	42		1200	100	56,99	5699,00
22165,5	36		600	50	27,65	1382,50
22165,5	38		600	50	27,65	1382,50
22165,5	40		600	50	27,65	1382,50
22165,5	42		600	50	27,65	1382,50
TOTAL			11040	920	566,52	46562,8

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga al personal encargado de presentar reportes de inventarios conforme sus requisitos mínimos para su posterior evaluación y control.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Saldos de depreciaciones acumuladas no se encuentran conciliados con el gasto depreciación

Observamos de los saldos presentados al 31 de diciembre de 2019 en la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo como son Maquinaria y Equipo, Equipo de Computación, Vehículo y Activos fijos sumo el valor de USD \$ -13.827,28, mientras que el gasto depreciación de propiedad, planta y equipo sumo el valor de USD \$ -37.559,49 comparados estos valores arrojo una diferencia de USD \$ 23.732,21 saldos pendientes de conciliación como se muestra en el cuadro adjunto, seguidamente evidenciamos incumplimiento con la Sección 2 Conceptos y principios Generales, párrafo 2.9 ***"Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de***



la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.", referente a este criterio de la norma encontramos saldos que no han sido conciliados.

CUENTAS	DEP. ACUM. PPE	GASTO DEP. PPE	DIFERENCIA
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-7.475,48	-7.419,98	-55,50
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-8.816,29	-8.560,48	-255,81
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS, EQUIP. TRANSP	2.464,49	-10.590,76	13.055,25
Depreciación Activos Fijos(nd)	0,00	-10.988,27	10.988,27
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	-13.827,28	-37.559,49	23.732,21

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga conciliar los saldos presentados en las cuentas de propiedad, planta y equipo.

3.2 EVALUACIÓN PASIVOS

Diferencias en declaraciones de impuestos

Se observa una diferencia de \$ 5.068,93 en las compras con tarifa 0%, con respecto a las declaraciones versus ats, valor que se encuentra distribuido en el mes de mayo \$ 3.322,12 y en el mes de noviembre \$ 1.746,8.

MES	CUENTAS	COMPRAS 0% DEC.	COMPRAS 0% ATS	DIFERENCIA
MAYO	COMPRAS	18.429,41	21.751,53	-3.322,12
NOVIEMBRE	COMPRAS	12.989,64	14.736,45	-1.746,81
SUMAN TOTAL		31.419,05	36.487,98	-5.068,93

Se observa una diferencia de \$ 3.000,00, el mayor valor se encuentra en el rubro de retenciones aplicables a otros porcentajes. Correspondiente al mes de diciembre.

RUBROS	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA ATS	RETENCIÓN FUENTE IMP. RENTA DEC.	DIFERENCIA
APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	0,00	3.000,00	-3.000,00
SUMAN TOTAL	0,00	3.000,00	-3.000,00

Observamos de los saldos presentados en las declaraciones por el año 2019 comparados con libros contables se presentó una diferencia en ventas y exportaciones por el valor de USD \$ 3.128,11 saldos registrados en más en declaraciones y por diferencia en impuesto por USD \$ -6.048,74 declarados en menos por lo que se encuentra pendiente de conciliación.



Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga conciliar los saldos declarados entre libros contables y a su vez se considere las sustitutivas necesarias conforme la norma tributaria de ser necesario.

Diferencia de saldos en notas de crédito

De los saldos presentados en libros contables al 31 de diciembre de 2019 por devoluciones el valor de USD \$ 125.982,87, por descuento el valor de USD \$ 253.603,90 sumando así un total de USD \$ 379.586,77, mientras que revisado las notas de crédito según declaraciones mensuales de IVA formulario 104 sumo un total de USD \$ 326.176,28 comprados estos valores arrojo una diferencia de USD \$ 53.410,49 saldos en menos declarados a través del sistema tributario al SRI, saldos pendientes de aclaración.

MESES	DETALLE	SALDO CONTABLE		TOTAL	SALDO DECLARADO FORMULARIO 104			DIFERENCIA
		DESCUENTO	DEVOLUCION		V. TOTAL	V. TOTAL - I/C	I/C	
ENERO	NOTAS DE CREDITO	26.655,40	17.961,33	44.616,73	201.583,75	158.299,52	42.284,23	2.332,50
FEBRERO	NOTAS DE CREDITO	17.448,15	7.910,27	25.358,42	433.385,45	411.486,76	21.898,69	3.459,73
MARZO	NOTAS DE CREDITO	16.267,33	17.310,20	33.577,53	474.095,38	445.509,39	28.585,99	4.991,54
ABRIL	NOTAS DE CREDITO	34.383,11	14.849,35	49.232,46	446.414,96	400.096,35	46.318,61	2.913,85
MAYO	NOTAS DE CREDITO	20.707,89	8.921,96	29.629,87	383.011,35	356.199,93	26.811,42	2.818,45
JUNIO	NOTAS DE CREDITO	17.038,31	12.893,82	29.932,13	251.028,99	223.385,89	27.663,10	2.269,03
JULIO	NOTAS DE CREDITO	19.399,86	8.455,00	27.854,86	322.116,39	296.243,31	25.873,08	1.981,78
AGOSTO	NOTAS DE CREDITO	24.364,58	5.683,86	30.048,44	519.876,53	495.251,57	24.424,96	5.623,48
SEPTIEMBRE	NOTAS DE CREDITO	19.622,80	5.394,27	25.017,07	321.593,09	297.714,45	23.878,64	1.138,43
OCTUBRE	NOTAS DE CREDITO	16.789,45	9.877,10	26.486,55	285.806,11	263.417,08	22.489,03	3.977,52
NOVIEMBRE	NOTAS DE CREDITO	18.805,13	9.469,47	28.274,60	413.669,69	405.851,33	7.818,36	20.456,24
DICIEMBRE	NOTAS DE CREDITO	22.121,89	7.456,22	29.578,11	444.940,74	416.810,57	28.130,17	1.447,94
	TOTAL	253.603,90	125.982,87	379.586,77	4.497.422,43	4.171.248,16	326.176,28	53.410,49

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga conciliar los saldos declarados con los saldos de los libros contables y a su vez realice las sustitutivas necesarias.

Prestamos relacionados con la administración de la empresa

En la cuenta contable 2.01.8.01.020 VARIOS ACREEDORES, podemos observar los \$ - 439.914,98, saldos que se vienen arrastrando de años anteriores y en composición de



este saldo los \$ 74.974,45 pertenece a cuentas no relacionadas, mientras que los \$ - 364.940,53 pertenecen a cuentas relacionadas con la administración de la empresa convirtiéndose en más del 50% del valor total adeudado, de los cuales evidenciamos falta de reportes para el control de cada préstamo y su registro conforme la técnica contable conforme los instrumentos financieros.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga el registro conforme la técnica contable para instrumentos financieros.

Ausencia de provisión para jubilación patronal y desahucio

Con referencia al registro de la provisión Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2019 la compañía aun no realiza el reconocimiento de esta provisión por lo que se estima que el impacto será representativo para el primer reconocimiento de la compañía, dando así cumplimiento con la normativa contable, Tributaria y Código de trabajo.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga contratar al proveedor de servicios para el cumplimiento de la normativa vigente y registro de estas provisiones conforme la técnica contable.

3.3 EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS

Facturación de clientes relacionado al costo

Seguidamente identificamos con referencia a la facturación de estos clientes relacionados como son MAO México con secuencia de facturación # 000018333 por USD \$ 52.747,52, y DDG GLOBAL, LLC con secuencia # 000029454 por USD \$ 15.095,80, # 000029461 por USD \$ 0,00 y con # 000029497 por USD \$ 1.185,80 observamos que estos productos se facturaron al costo más IVA no así con un mínimo de utilidad, a razón de estas transacciones citamos el principio de plena competencia en el articulado que corresponde Art 15 LORTI **"Para efectos tributarios se entiende por principio de plena competencia aquel por el cual, cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición"**.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Disponga realizar las ventas conforme el principio de plena competencia



3.4 OTROS HALLAZGOS

Ausencia de presentación de estados financiero bajo NIIF completas

Conforme la resolución para la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-009 con referencia al Instructivo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en las completas sujetas al control y vigencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, conforme el Art. 1 en su parte pertinente dispone ***"Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se entenderán Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), las compañías que cumplan las siguientes condiciones:***

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES***
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES; y***

Con referencia al instructivo observamos que la compañía con referencia al año 2018 y 2019 su presentación de la contabilidad supera los USD \$ 4'000.000,00 en total activos por esta razón la empresa debería a cogerse al planteado por NIIF Completas ya que supero los lineamientos anteriores en el instructivo citado, hacemos hincapié al literal a) debido a que en la presentación de estados financieros en total activos fue por USD \$ 4'253.591,06 además evidenciamos que no se está realizando el reconocimiento de medición de los deterioros en la empresa conforme las técnica contable por la falta de aplicación de las NIIF Completas.

Recomendación

Al Gerente y Contadora

Recomendamos presentar los estados financieros conforme la norma contable vigente de igual manera realice el reconocimiento de los deterioros, impuestos diferidos, las notas a los estados financieros deben presentante de manera ampliada, haciendo hincapié a los componentes de los estados financieros más representativos.



Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la compañía **CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA.**, en calidad de Auditor Externo y a la vez pongo en conocimiento mi gratitud con los socios, administradores, empleados de la compañía por el apoyo incondicional a fin de generar oportunamente el presente informe de Auditoría Externa.

Ambato, 16 de junio de 2020

Atentamente,


CPA Ing. Damián Yagchirema Mg.
AUDITOR EXTERNO
SCVS – RNAE – 971



Ambato, 29 de junio de 2020
Oficio No 0602-AE-20

Ing.
Kleber Betancourt
GERENTE DE LA EMPRESA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA.
Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, un Informe de Auditoría Externa correspondiente al ejercicio económico 2019, de la empresa CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA., que fue realizado en conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría y demás disposiciones legales vigentes.

Seguidamente se informa que el Informe de Cumplimiento Tributario, se queda pendiente hasta que el SRI disponga en su página web, la base de datos para la elaboración de este informe el cual vence su presentación el 30 de julio de 2019.

Cordialmente,


CPA Ing. Damián Yagchirema Mg.
AUDITOR EXTERNO
SCVS – RNAE – 971