

LENICAL CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:

- **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
- **DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

LENICAL CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Estado individual de situación financiera
Estado individual de resultados integral
Estado individual de cambios en el patrimonio
Estado individual de flujos de efectivo – método directo
Notas a los estados financieros individuales

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
LENICAL CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Lenical Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Lenical Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 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 Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), 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.

Párrafo de énfasis

La OMS declaró pandemia mundial al COVID-19, virus que está causando la paralización generalizada de la actividad a nivel mundial. El Ministerio de Salud Pública el 11 de marzo de 2020 mediante Acuerdo Ministerial 00126-2020 declaró la emergencia sanitaria nacional; el Gobierno Nacional mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 declaró desde el 16 de marzo de 2020 el estado de excepción por calamidad pública, el Art. 5 del mencionado decreto dispone el "toque de queda" y el Art. 6 suspende la jornada laboral presencial en todas las actividades productivas, a excepción de las industrias, cadenas y actividades comerciales que pertenecen a las áreas de la alimentación, salud, servicios básicos, toda la cadena de exportaciones, industria agrícola, ganadera y de cuidado de animales; servicios bancarios, y sectores estratégicos; el restablecimiento de las actividades productivas está supeditada a la decisión del COE Nacional. Hasta la fecha de emisión de este informe, la jornada laboral presencial no ha sido restituida.

Esta situación supone disminución de ventas en la compañías y desequilibrio en las finanzas públicas por falta de ingresos tributarios y la caída de los precios del petróleo a niveles de costo de producción;

Una Firma experta

para su recuperación el Gobierno Central ha realizado ajustes tributarios como el incremento de los porcentajes de retención en la fuente y analiza otras medidas que afectarán a las compañías, así como la capacidad de adquisición de la población, por ende la disminución de la demanda de bienes y servicios.

Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades 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, debido 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 ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Una Firma experta

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

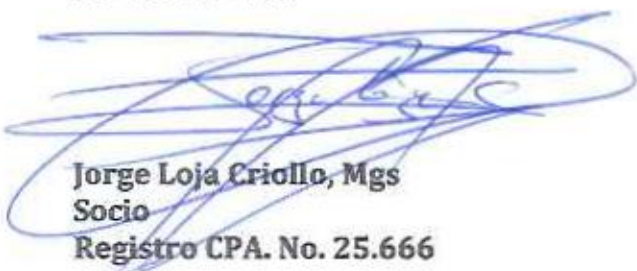
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

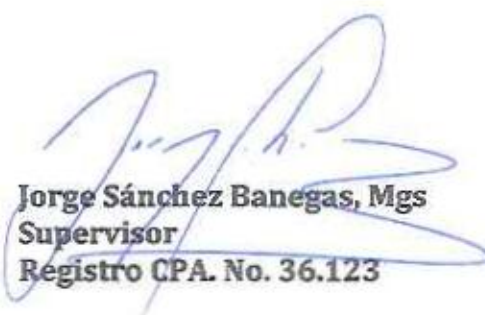
Nuestros informes de **Lenical Cía. Ltda.** sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666



Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123

Cuenca, 4 de junio de 2020

Una Firma experta

LENICAL CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(US dólares)</u>	
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo y equivalentes	4	30.672	67.385
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	708.280	711.292
Inventarios	6	192.072	301.404
Impuestos y pagos anticipados	7	<u>16.538</u>	<u>16.955</u>
Total activos corrientes		947.562	1.097.036
Propiedades, maquinarias y equipos	8	794.647	801.660
Impuestos diferidos	9	4.151	1.561
Otros activos no corrientes		<u>6.312</u>	<u>4.837</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.752.672</u>	<u>1.095.094</u>
<u>PASIVOS</u>			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	10	665.872	726.010
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	11	375.915	474.449
Beneficios de empleados corriente	12	62.455	85.617
Impuestos y retenciones por pagar	13	<u>42.670</u>	<u>47.418</u>
Total pasivos corrientes		1.146.912	1.333.494
Pasivos financieros no corrientes	10	135.172	88.399
Beneficios de empleados no corriente	14	<u>41.881</u>	<u>44.703</u>
TOTAL PASIVOS		<u>1.323.965</u>	<u>1.466.596</u>
<u>PATRIMONIO</u>	15		
Capital social		394.627	361.357
Reserva legal		10.293	8.546
Resultados acumulados		<u>23.787</u>	<u>68.595</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>428.707</u>	<u>438.498</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.752.672</u>	<u>1.905.094</u>



Sr. Lenin Niveló Bravo
Gerente General



CPA, Lady Abad Luzuriaga
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

LENICAL CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	16	1.384.146	1.582.464
Costo de ventas	17	(905.225)	(957.674)
Utilidad bruta		478.921	624.790
Gastos operativos:			
Gastos de administración	18	(317.518)	(416.539)
Gastos de ventas	19	(116.703)	(116.853)
Utilidad operativa		44.700	91.398
Gastos financieros	20	(76.397)	(62.217)
Otros ingresos		5.335	33.311
(Pérdida) Utilidad antes de deducciones		(26.362)	62.492
Participación de empleados	21	0	(9.374)
Impuesto a la renta	21	(2.674)	(18.171)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		(29.036)	34.947
(Pérdida) Utilidad por participación		(0.07)	0.10



Sr. Lenin Nivel Bravo
Gerente General



CPA. Lady Abad Luzuriaga
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

LENICAL CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>... ORI</u> (US dólares)	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	296.357	5.165	(29.942)	113.123	384.703
Apropiación		3.381		(3.381)	0
Capitalización	65.000			(65.000)	0
Ajuste en depreciación acumulada, año 2017			1.561	1.845	1.845
Reconocimiento del impuesto diferido			(30.591)		1.561
Ajuste provisión jubilación patronal			46.033		(30.591)
Ganancias actuariales					46.033
Resultado integral total				34.947	34.947
Saldos al 31 de diciembre de 2018	361.357	8.546	(12.939)	81.534	438.498
Apropiación		1.747		(1.747)	0
Capitalización	33.270			(33.270)	0
Ajuste				100	100
Impuesto diferido, neto de reversión			2.590		2.590
Ganancias actuariales			11.381		11.381
Reverso de provisión jubilación patronal			5.174		5.174
Resultado integral total				(29.036)	(29.036)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	394.627	10.293	6.206	17.581	428.707



Sr. Lenin Nivel Bravo
Gerente General



CPA. Lady Abad Luzuriaga
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

LENICAL CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		(US dólares)	
Efectivo recibido de clientes		1.385.687	1.623.310
Efectivo recibido por otros conceptos		5.335	6.525
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores		(1.241.590)	(1.483.913)
Pago participación laboral e impuesto a la renta		(25.451)	(27.910)
Efectivo pagado por gastos financieros		(78.902)	(62.217)
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>45.079</u>	<u>55.795</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Inversiones financieras		0	509
Inversiones en certificados de aportación		(1.475)	(1.437)
Compra de equipos, adecuación y remodelaciones	8	(69.457)	(140.186)
Venta de vehículo		<u>0</u>	<u>26.786</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(70.932)	(114.328)
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Obligaciones financieras recibidos, neto		38.294	107.291
Préstamos de relacionados recibidos - pagados, neto		(20.420)	(10.922)
Prestamos de terceros recibidos - pagados, neto		(28.734)	8.182
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento		(10.860)	<u>104.551</u>
Variación neta del efectivo		(36.713)	46.018
Efectivo al inicio del año		<u>67.385</u>	<u>21.367</u>
Efectivo al final del año	4	<u>30.672</u>	<u>67.385</u>



Sr. Lenin Nivel Bravo
Gerente General



CPA. Lady Abad Luzuriaga
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

LENICAL CÍA. LTDA.

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(US dólares)</u>	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		(29.036)	34.947
Partidas que no representan movimiento de efectivo			
Depreciaciones	8	76.470	66.589
Provisión cuentas incobrables	5	0	4.664
Castigo cuentas incobrables		0	1.783
Provisión impuesto a la renta	21	2.674	18.171
Provisión participación laboral	21	0	9.374
Provisión arriendo y publicidad		0	32.609
Provisión desahucio y jubilación patronal	14	<u>15.818</u>	<u>8.233</u>
Subtotal		<u>65.926</u>	<u>176.370</u>
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución en clientes		1.541	40.846
Disminución (Aumento) en impuestos, pagos anticipados y otras cuentas por cobrar		1.988	(50.453)
Disminución (Aumento) en inventarios		109.332	(64.424)
Aumento (Disminución) en sobregiro contable		53.263	(32.847)
(Disminución) Aumento en proveedores y cuentas por pagar		(154.302)	23.128
(Disminución) Aumento en beneficios sociales		(13.758)	7.254
Pago de impuesto a la renta, año 2017		0	(13.582)
Pago de impuesto a la renta, año 2018		(16.047)	(15.218)
Pago participación laboral		(9.404)	(14.117)
Pago por desahucio	14	(2.085)	(3.291)
Aumento en impuestos y retenciones por pagar		<u>8.625</u>	<u>2.129</u>
Subtotal		<u>(20.847)</u>	<u>(120.575)</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>45.079</u>	<u>55.795</u>


Sr. Lenin Nivelio Bravo
Gerente General


CPA Lady Abad Luzuriaga
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Lenical Cía. Ltda. (la Compañía) fue constituida el 15 de abril de 2014, en la ciudad de Cuenca - Ecuador. Su actividad económica principal es la producción y comercialización de todo tipo de calzado, artículos de marroquinería, peletería, prendas de vestir de cuero y todo tipo de artículos de cuero en general.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia del Azuay, cantón Cuenca parroquia San Sebastián, calle Vía a Racar diagonal a Racar Plaza.

La Compañía mantiene no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los bienes inmuebles que están registrados al valor del avalúo comercial; el costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF para la PYMES vigentes y aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a terceros y partes relacionadas, anticipo a proveedores y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 24 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro del valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía asume las disposiciones contractuales del

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedades, maquinarias y equipos

Están registradas al costo de adquisición. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

La propiedad, maquinaria y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, maquinaria y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Edificios	20
Muebles y equipos de oficina	10
Maquinarias	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Jubilación patronal y desahucio: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, también son reveladas como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos cuando la Compañía: a) transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto a la renta general del 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral sobre las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**4. EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja		22.968	20.493
Bancos	(a)	<u>7.704</u>	<u>46.892</u>
Total		<u>30.672</u>	<u>67.385</u>

(a) Representa fondos en cuentas de corrientes y de ahorros mantenidas en instituciones financieras nacionales principalmente en : Banco Pichincha C.A., Cooperativa Alfonso Jaramillo Ltda. y Cooperativa la Merced Ltda.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar están compuestas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Clientes no relacionados	(a)	616.806	529.684
Cheques posfechados		33.275	125.338
Cheques protestados		3.400	0
Provisión para cuentas incobrables		<u>(9.792)</u>	<u>(9.792)</u>
Subtotal clientes		643.689	645.230
Anticipo a relacionados	(nota 22)	45.369	46.159
Anticipo a proveedores		12.687	9.937
Cuentas por cobrar a relacionados	(nota 22)	22	5.173
Anticipos y cuentas por cobrar a empleados		270	1.272
Otras cuentas por cobrar		<u>6.243</u>	<u>3.521</u>
Total		<u>708.280</u>	<u>711.292</u>

(a) Corresponde a facturas pendientes de cobro por la venta de calzado, las cuales no generan intereses y su vencimiento es de hasta 120 días.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida desde años anteriores. Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	9.792	5.128
Provisión del año	<u>0</u>	<u>4.664</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>9.792</u>	<u>9.792</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Materia prima	147.113	231.449
Productos en proceso	7.007	19.018
Productos terminados	<u>37.952</u>	<u>50.937</u>
Total	<u>192.072</u>	<u>301.404</u>

La Administración de la Compañía considera que los inventarios se realizarán en un plazo máximo de doce meses, razón por la cual no estima conveniente reconocer provisión por desvalorización de los inventarios.

7. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y pagos anticipados están compuestos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Crédito tributario del IVA	215	215
Crédito tributario impuesto a la renta	11.866	14.191
Anticipo de impuesto a la renta	3.405	0
Intereses pagados por anticipado	<u>1.052</u>	<u>2.549</u>
Total	<u>16.538</u>	<u>16.955</u>

8. PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades, maquinarias y equipos y su movimiento anual, fue el siguiente:

	. . . 2019 . . .		
	% <u>Deprec.</u>	Saldos al <u>31-dic-18</u>	Saldos al <u>31-dic-19</u>
			(US dólares)
Terrenos		136.078	136.078
Edificios	5	411.428	411.428
Maquinarias	10	439.995	480.502
Vehículos	20	66.727	90.735
Muebles y enseres	10	5.310	5.583
Equipo de cómputo y software	33	<u>8.710</u>	<u>13.379</u>
Subtotal		1.068.248	1.137.705
Depreciación acumulada		(<u>266.588</u>)	(<u>343.058</u>)
Total		<u>801.660</u>	<u>794.647</u>

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

. . . 2018 . . .						
	% Deprec.	Saldos al 31-dic-17	Adiciones	Ventas (US dólares)	Ajuste	Saldos al 31-dic-18
Terrenos					136.078	136.078
Edificios	5	500.000	47.506		(136.078)	411.428
Maquinarias	10	350.382	89.613			439.995
Vehículos	20	108.727		(42.000)		66.727
Muebles y enseres	10	4.876	434			5.310
Equipo de cómputo y software	33	<u>6.077</u>	<u>2.633</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>8.710</u>
Subtotal		970.062	140.186	(42.000)	0	1.068.248
Depreciación acumulada		(<u>243.844</u>)	(<u>66.589</u>)	<u>42.000</u>	<u>1.845</u>	(<u>266.588</u>)
Total		726.218	73.597	0	1.845	801.660

Durante los años 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y durante esos años, el movimiento de los impuestos diferidos fue como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Saldo inicial, 1 de enero	1.561	0
Reconocimiento	2.975	1.561
Reversión	(<u>385</u>)	<u>0</u>
Saldo final, 31 de diciembre	<u>4.151</u>	<u>1.561</u>

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos financieros están convenidos como sigue:

	Vencimiento hasta	% de interés	2019	2018
			(US dólares)	
Banco Pichincha C.A. (6 operaciones)	Jun - 22	9,76% - 10,21%	299.978	324.119
CFN (1 operación)	Sep - 21	8,95%	80.000	0
Banco de Guayaquil S.A. (6 operaciones)	Ago-2023	9,84% - 9,96%	107.370	142.214
Coop. La Merced Ltda. (2 operaciones)	Ago-2020	11,23% - 17%	140.368	129.569
Banco Internacional S.A.(1 operación)	Mar - 2020	9,76%	6.480	0
Préstamos de terceros	(a)		98.963	127.697
Parte relacionadas	(nota 22)		59.541	79.961
Intereses por pagar			<u>8.344</u>	<u>10.849</u>
Total			<u>801.044</u>	<u>814.409</u>
Porción corriente			<u>665.872</u>	<u>726.010</u>
Porción no corriente			<u>135.172</u>	<u>88.399</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos fueron recibidos de las siguientes personas:

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sra. Jenny Avilés	58.000	58.000
Sra. Maritza Izquierdo	20.448	35.000
Sra. Mónica Pugo	13.000	30.000
Sr. Rafael Pugo	3.000	3.000
Sr. Fernando Gálvez	3.000	0
Sra. Raquel Yunga	1.515	1.515
Sra. Poletth Niveló	<u>0</u>	<u>182</u>
Total	<u>98.963</u>	<u>127.697</u>

El detalle de las garantías entregadas por los créditos mantenidos en las instituciones financieras son:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Valor USD</u>	<u>Descripción</u>
Banco Pichincha C.A.	547.506	Bien inmueble de propiedad de la Compañía.
Banco de Guayaquil S.A.	421.082	Vehículo Toyota Fortuner año 2018 de propiedad de la Compañía, prenda industrial sobre maquinaria y vehículo a nombre del Sr Lenin Niveló
Cooperativa La Merced Ltda.	372.640	Bienes personales del Sr. Lenin Niveló
Corporación Financiera Nacional	80.000	Garantía personal del Sr. Lenin Niveló
Banco Internacional S.A.	25.000	Garantía personal del Sr. Lenin Niveló

El valor razonable de los pasivos financieros corrientes corresponde al costo, neto de abonos y/o compensaciones, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

11. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Proveedores (a)	283.756	374.182
Cuentas por pagar empleados	1.230	1.657
Provisiones varias (b)	17.169	63.604
Anticipo de clientes	931	2.449
Sobregiro contable	53.263	0
Otras cuentas por pagar	<u>19.566</u>	<u>32.557</u>
Total	<u>375.915</u>	<u>474.449</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde principalmente por la compra de materiales, insumos e implementos para la producción de calzado, principalmente a: Tenería San José Cía. Ltda., Representaciones Real Cía. Ltda; Cedillo Guaraca Henry, y Tenería Díaz Cía. Ltda.

(b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a provisiones principalmente para: publicidad, arriendo de bodegas y comisiones, las cuales son desembolsadas en función al plazo contractual del servicio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

12. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Participación de empleados	181	9.585
Beneficios sociales	39.191	38.841
Sueldos por pagar	<u>23.083</u>	<u>37.191</u>
Total	<u>62.455</u>	<u>85.617</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, diciembre 31	38.841	31.733
Provisiones	66.134	74.459
Pagos	<u>(65.784)</u>	<u>(67.351)</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>39.191</u>	<u>38.841</u>

13. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y retenciones por pagar, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Impuesto a la renta por pagar (a)	4.798	18.171
Aportes y retenciones por pagar al IESS	7.028	10.744
Impuestos por pagar	<u>30.844</u>	<u>18.503</u>
Total	<u>42.670</u>	<u>47.418</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019, incluye USD 2.124 que corresponde al saldo del impuesto a la renta del año 2018, valor que es cancelado en 12 cuotas conforme el convenio suscrito con el SRL.

14. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2019 y 2018, fueron calculadas de acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo y registradas en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,21% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 50 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 1,50%.

El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Jubilación Patronal	Desahucio (US dólares)	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	33.057	22.146	55.203
Ajuste provisión con cargo al patrimonio	30.591	0	30.591
Costo laboral	0	8.233	8.233
ORI	(32.501)	(13.532)	(46.033)
Pagos	<u>0</u>	<u>(3.291)</u>	<u>(3.291)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	31.147	13.556	44.703
Costo laboral	8.714	3.670	12.384
Costo financiero	2.404	1.030	3.434
ORI	(9.523)	(1.858)	(11.381)
Reversión de provisión con cargo al patrimonio	(5.174)	0	(5.174)
Pagos	<u>0</u>	<u>(2.085)</u>	<u>(2.085)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>27.568</u>	<u>14.313</u>	<u>41.881</u>

15. PATRIMONIO

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 394.627 y USD 361.357, respectivamente, el incremento de capital fue realizado mediante escritura pública el 19 de diciembre de 2019; las participaciones son ordinarias y nominativas de USD 1,00.

Reserva legal: La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Otro resultado integral: Surge por el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales, y del impuesto diferido.

Resultados acumulados: Corresponde al neto de las utilidades generadas en años anteriores con la pérdida del año 2019.

16. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

	2019	2018
	(US dólares)	
Venta de bienes	1.381.108	1.579.937
Ventas de servicios	<u>3.038</u>	<u>2.527</u>
Total	<u>1.384.146</u>	<u>1.582.464</u>

17. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Inventario inicial de materias primas	(nota 6)	231.449	205.247
(+) Compras del año		<u>439.452</u>	<u>641.368</u>
Disponible		670.901	846.615
(-) Inventario final de materias primas	(nota 6)	<u>(147.113)</u>	<u>(231.449)</u>
Costo de la materia prima utilizada		523.788	615.166
(+) Mano de obra directa		<u>241.625</u>	<u>276.306</u>
Costo primo		765.413	891.472
(+) Gastos de fabricación		90.280	79.414
(+) Mano de obra indirecta		24.536	25.010
(+) Inventario inicial productos en proceso		19.018	15.776
(-) Inventario final productos en proceso	(nota 6)	<u>(7.007)</u>	<u>(19.018)</u>
(+) Inventario inicial productos terminados		50.937	15.957
(-) Inventario final productos terminados	(nota 6)	<u>(37.952)</u>	<u>(50.937)</u>
Costo de ventas		<u>905.225</u>	<u>957.674</u>

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	134.709	170.162
Depreciaciones	31.769	30.574
Gastos no deducibles	26.695	26.602
Aportes a la seguridad social	23.132	29.569
Beneficios sociales	22.097	23.934
Desahucio y jubilación patronal	15.818	8.233
Mantenimiento y reparaciones	9.213	9.176
Impuestos y contribuciones	8.628	3.356
Gastos de gestión	6.336	8.062
Servicios básicos	5.820	6.361
Honorarios, comisiones y dietas	5.687	31.007
Gastos de viaje y transporte	2.862	9.675
Seguros	1.141	2.806
Combustibles y lubricantes	2.336	2.236
Promoción y publicidad	42	58
Arriendos	0	32.609
Cuentas incobrables	0	4.664
Otros gastos menores	<u>21.233</u>	<u>17.455</u>
Total	<u>317.518</u>	<u>416.539</u>

19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Gastos de viaje y transporte	24.061	26.159
Sueldos y salarios	23.590	17.713
Honorarios, comisiones y dietas	23.030	33.806
Beneficios sociales	11.529	8.297
Promoción y publicidad	7.295	1.245
Aportes a la seguridad social	5.714	10.598
Combustibles y lubricantes	3.379	2.851
Seguros	1.216	2.269
Depreciación	1.193	0
Gastos de gestión	382	961
Otros gastos menores	<u>15.314</u>	<u>12.954</u>
Total	<u>116.703</u>	<u>116.853</u>

20. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Intereses	69.233	57.839
Comisiones bancarias	6.134	2.669
Otros gastos financieros	<u>1.030</u>	<u>1.709</u>
Total	<u>76.397</u>	<u>62.217</u>

21. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	(26.362)	62.492
(-) Participación empleados 15%	0	(9.374)
(+) diferencias temporarias	10.361	6.244
(+) partidas conciliatorias, netas	<u>26.695</u>	<u>26.604</u>
Base imponible para impuesto a la renta	10.694	85.966
Impuesto a la renta corriente	<u>2.674</u>	<u>18.171</u>
Impuesto a la renta diferido	<u>2.975</u>	<u>1.561</u>
Retenciones del año actual	<u>9.520</u>	<u>11.845</u>
Anticipo de I.R. pagado	<u>3.405</u>	<u>0</u>

22. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2019 y 2018, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>Tipo de relación</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
			(US dólares)	
<u>Cuentas por cobrar</u>				
Lenin Nivel Bravo	Socio - Gerente	(nota 5)	22	5.173
<u>Anticipo a proveedores</u>				
Lenin Nivel Bravo	Socio - Gerente	(nota 5)	45.369	46.159
<u>Pasivos financieros</u>				
Lenin Nivel Bravo	Socio- Gerente	(nota 10)	59.541	79.961

23. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicadas en la nota 10, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

24. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

Riesgo de la tasa de interés: Este riesgo es manejado por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

Riesgo de precios: Los precios de los inventarios importados se han mantenido estables durante los últimos años y no se espera incrementos significativos durante el próximo año. Respecto a los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectados por la volatilidad en sus precios durante el último año debido a los niveles tolerables de inflación que mantiene el país.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad es evaluada periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez: la Gerencia General conjuntamente con el Departamento de Contabilidad son quienes asumen la responsabilidad por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

El índice de liquidez del 0,83% (0,82% en el 2018) refleja que los activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes no son los adecuados.

Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

LENICAL CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>0 - 120</u>	<u>121-240</u>	<u>241-360</u> (US dólares)	<u>> de 361</u>	<u>Total</u>
<u>Activos financieros</u>					
Efectivo	30.672				30.672
Cuentas y documentos por cobrar	<u>628.950</u>	<u>43.731</u>	<u>45.391</u>	<u>0</u>	<u>718.072</u>
Total activos financieros	<u>659.622</u>	<u>43.731</u>	<u>45.391</u>	<u>0</u>	<u>748.744</u>
<u>Pasivos financieros</u>					
Proveedores y acreedores	338.249	931	36.735	0	375.915
Obligaciones financieras	<u>195.669</u>	<u>187.143</u>	<u>283.060</u>	<u>135.172</u>	<u>801.044</u>
Total pasivos financieros	<u>533.918</u>	<u>188.074</u>	<u>319.795</u>	<u>135.172</u>	<u>1.176.959</u>

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros individuales (4 de junio de 2020) no se produjeron eventos que pudieran alterar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, o que requieran ajustes o revelación.



Sr. Lenin Nivel Bravo
Gerente General



CPA. Lady Abad Luzuriaga
Contadora

LENICAL CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**A la Junta General de Socios de
LENICAL CÍA. LTDA.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **Lenical Cía. Ltda.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de la Compañía tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **Lenical Cía. Ltda.**, y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



**Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666**



**Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Supervisor
Registro CPA. No. 36.123**

Cuenca, 4 de junio de 2020

Una Firma experta

LENICAL CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

<u>ÍNDICE</u>	<u>Pág. No.</u>
<u>ASPECTO OPERATIVO</u>	
Observación a la determinación del costo de producción	3
<u>ASPECTOS CONTABLES</u>	
Observaciones a los saldos, anexos y registros contables	4 - 6
Provisión de jubilación patronal y desahucio, observación a su tratamiento	7 - 8
<u>ASPECTOS SOCIETARIO, LEGAL Y TRIBUTARIO</u>	
Actas de Juntas Generales de Socios, observaciones	9
Expedientes de personal, observaciones	10
Conciliación tributaria, observaciones	11
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES	12 - 14

ASPECTO OPERATIVO

Observación a la determinación del costo de producción

De la revisión a la determinación mensual del costo de producción, evidenciamos que la Compañía considera el **volumen de la producción** como factor determinante para la distribución de los costos de la mano de obra.

No obstante, las horas de mano de obra son consumidas para cada producto, dependiendo de su complejidad y nivel de detalle; por lo que el costeo de los productos al momento resulta distorsionado, ya que sobrevalora los productos que consumen un volumen alto de mano de obra y subvalúa a productos consumidores de un volumen bajo; ya que los primeros subsidian a los segundos, lo que no permite identificar aquellos productos que efectivamente son rentables para la Compañía y en los que debería enfocar sus recursos económicos, laborales y financieros para aumentar esas líneas de producción.

Por lo expuesto y considerando que el proceso productivo no tiene un grado de automatización que permita alcanzar niveles óptimos de productividad, recomendamos:

1. Establecer progresivamente las horas estimadas de mano de obra por tipo de producto y distribuir el costo de la mano de obra en base a las horas hombre.
2. Identificar los productos que generen mayor rentabilidad para la Compañía para incrementar los niveles de producción; así como eliminar o modificar a aquellas líneas que no generan valor agregado para la Compañía.

Comentario de la Administración

ASPECTOS CONTABLES

Observaciones a los saldos, anexos, y registros contables

De la revisión a los saldos, anexos y registros contables, reportados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, determinamos las siguientes observaciones:

1. El anexo de clientes y proveedores incluyen saldos pendientes de cobro y pago con un vencimiento mayor a 360 días:

Año	US Dólares
<u>Cientes</u>	
2014	5.900
2015	18.789
2016	6.019
2017	430
2018	<u>18.552</u>
Total	<u>49.690</u>
<u>Proveedores</u>	
2016	1.667
2017	2.557
2018	<u>33.373</u>
Total	<u>37.597</u>

Además, los anexos incluyen saldos en negativo, que suman USD 676 en clientes, y USD 401 en proveedores.

2. Saldos contables sin movimiento, y que en algunos casos se ha determinado que no existe la posibilidad de cobro y/o pago, así como lo detallamos:

Código	Cuenta	USD	Observaciones
101040410	Anticipo compra Camión	19,804	
101020802006	Mario Nivelio	2,193	
101020802010	Cuenta por Cobrar Confort suelas	1,151	a)
101050101002	crédito Tributario Renta 2014	2,346	
101050102001	Retención 30% IVA	215	
201130103	Raquel E. Yunga Pintado	1,515	b)
201130104	Rafael Pugo	3,000	b)
201130201	Provisión publicidad cadenas	5,995	c)
201070410	Liquidación Empleados- NIIF	25	

- a) Sin probabilidad de cobro, la empresa relacionada podría disolverse.
- b) No existe probabilidad de pago.
- c) El proveedor no ha podido generar la factura correspondiente, debido a problemas financieros.

Fuimos informados que estos saldos contables serán regulados en el proceso de adopción NIIF, que la Compañía tiene planificado realizar en el año 2020.

3. Diferencia de USD 73 entre las cuentas contables del pasivo por obligaciones con el IESS (Aporte patronal, personal y jornada parcial) y las planillas del IESS de diciembre de 2019.
4. La cuenta contable "201070502 Participación a trabajadores" reporta un saldo de USD 181, que corresponden a utilidades de trabajadores del año 2017 pendientes de cancelación; situación que inobserva a lo establecido en los artículos 105 y 106 del Código de Trabajo, que señalan:

"... Art. 105.- Plazo para pago de utilidades. - La parte que corresponde individualmente a los trabajadores por utilidades se pagará dentro del plazo de quince días, contados a partir de la fecha de liquidación de utilidades, que deberá hacerse hasta el 31 de marzo de cada año..."

"... Art. 106.- Utilidades no cobradas. - La parte empleadora está obligada a agotar sus esfuerzos para entregar de forma directa el beneficio de utilidades a sus trabajadores o extrabajadores. Si hubiere utilidades no cobradas por las personas trabajadoras o ex trabajadoras, la parte empleadora las depositará a beneficio de estos en una cuenta del Sistema Financiero Nacional, a más tardar, dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que debió efectuarse el pago, debiendo además la parte empleadora publicar por la prensa la nómina de las personas trabajadoras o ex trabajadoras beneficiarios de este derecho, que les corresponde a cada una de ellas, a través de un diario de circulación nacional o local ...".

Además, en caso de que lo adeudado corresponde a ex empleados, el Art. 635 del Código de Trabajo manifiesta:

"Art. 635.- Prescripción de las acciones provenientes de actos o contratos.- Las acciones provenientes de los actos y contratos de trabajo prescriben en tres años, contados desde la terminación de la relación laboral..."

5. El préstamo otorgado en octubre de 2019 por la Corporación Financiera Nacional por USD 80.000, que vence el 21 de septiembre de 2021, cuya amortización es mensual; se encuentra reconocido en su totalidad en el corto plazo.

Al respecto las NIIF establecen que una entidad clasificará los pasivos financieros en corrientes y no corrientes, entendiéndose como corrientes la porción del pasivo que deberá liquidarse en los próximos doce meses y como no corriente los vencimientos posteriores a ese período.

6. De la revisión al registro y cálculo de los intereses generados en las operaciones de crédito de la Compañía, determinamos las siguientes observaciones:

- a) Los intereses de las siguientes operaciones de crédito no fueron reconocidos en los meses detallados a continuación, situación que subvalúa el gasto en USD 1.311:

Institución Financiera	No. operación	Mes	USD
Banco de Guayaquil S.A.	986938	Octubre y Diciembre	359
Banco de Guayaquil S.A.	990416	Octubre	208
Banco Pichincha C.A.	3106151	Octubre	147
Corporación Financiera Nacional	175040	Diciembre	<u>597</u>
Total			<u>1.311</u>

- b) El interés de abril de la operación de crédito No. 800311366 del Banco Internacional S.A., fue registrado nuevamente en mayo mediante asiento contable No. 22390, sobrevalorando el gasto en USD 203.
 - c) El interés de enero de la operación de crédito No. 990416 del Banco de Guayaquil S.A. por USD 247, fue reconocido utilizando la cuenta "6030102 Intereses sobregiros bancarios", cuando debió utilizarse la cuenta "6030101 Intereses Bancarios".
7. La maquinaria puesta en funcionamiento desde marzo de 2019 por USD 97.098, y los vehículos adquiridos en septiembre y octubre de 2019 por USD 24.008; estuvieron siendo depreciados a 8 y 12 años; respectivamente; sin embargo, conforme la política contable de la Compañía estos bienes debían ser depreciados a razón de 10 y 5 años, respectivamente. Esta situación

sobrevaloró el gasto en USD 760; sin embargo, luego de nuestra revisión, la vida útil de estos bienes fue regulada y se realizaron los asientos contables de ajuste.

Las situaciones descritas demuestran debilidad en el sistema de control interno contable de la Compañía, por lo que recomendamos:

1. Realizar un análisis de los saldos contables de clientes y proveedores, determinar si existe el derecho u obligación presente sobre los mismos; en caso de que se determinen realizar las gestiones de recuperación; caso contrario, realizar el ajuste contable respectivo.
2. Identificar todos aquellos saldos y cuentas contables a ser depurados en el proceso de adopción de las NIIF.
3. Proceder conforme la normativa laboral con la liquidación de las utilidades del año 2017.
4. Reconocer la porción no corriente del préstamo mantenido con la CFN, y realizar los ajustes contables de los intereses de las obligaciones financieras.
5. Considerar las políticas establecidas por la Compañía para la depreciación de los activos fijos.

Comentario de la Administración

Provisión de jubilación patronal y desahucio. observación a su tratamiento

El informe de recomendaciones resultante de la auditoría del año 2018, incluye los aspectos que la Compañía debe considerar en el año 2019, para el tratamiento contable y tributario de las provisiones para jubilación patronal y desahucio; sin embargo, de la revisión a los registros contables relacionados con estas partidas, determinamos que los siguientes aspectos no fueron considerados:

Provisión por desahucio

1. De la cuenta del pasivo se debita todo el valor pagado al empleado en el acta de finiquito, sin considerar si fue provisionado todo el valor que se canceló, originando subvaluación en el pasivo, así:

Ex - empleado	... Valor según ...		Diferencia
	Acta de finiquito	Provisión Constituida (US dólares)	
Bermec Cordero Bertha Beatriz	592	185	407
Chávez Mogrovejo Oscar Ivan	3.000	327	2.673
Delgado Nivel Christian Oswaldo	1.000	302	698
Japa Fajardo Patricia Marilu	296	173	123
Morocho Luisa Alexandra	493	212	281
Pintado Pindo Adriana Beatriz	690	238	452
Valdiviezo Camacho Valeria	493	184	309
Villacis Inga Ronald Marcelo	208	35	173
Total	6.772	1.656	5.116

2. El pago por desahucio al ex empleado Fajardo Guamán Jonathan Dario por USD 100, fue debitado de la cuenta contable "202070202 Jubilación Patronal"; siendo lo correcto, haber utilizado la cuenta contable "202070201 Desahucio" por USD 37 (provisión constituida) y la diferencia no cubierta por la provisión por USD 67, registrarla en la cuenta de gasto correspondiente.

Provisión de Jubilación Patronal

No reversaron la jubilación patronal de los empleados que salieron y que no tuvieron derecho a esta bonificación; originando sobrevaloración en el pasivo, así:

Ex - empleado	Provisión constituida (USD)
Chávez Mogrovejo Oscar Ivan	1.818
Delgado Nivel Christian Oswaldo	526
Japa Fajardo Patricia Marilu	187
Morocho Luisa Alexandra	480
Valdiviezo Camacho Valeria	404
Villacis Inga Ronald Marcelo	163
Total	3.578

Mencionamos que la reversión de la provisión debió ser realizada contra la cuenta patrimonial "Otros Resultados Integrales"; debido a que desde años anteriores, la Compañía mantiene como política acumular la provisión para jubilación patronal en esta cuenta patrimonial.

3. El activo por impuesto diferido atribuido a la provisión por desahucio tampoco fue reversado.

Cabe indicar que cuando un empleado se retira de la Compañía y tiene derecho únicamente a la bonificación por desahucio, lo correcto es realizar los siguientes registros contables:

Grupo	Cuenta	Débito (US dólares)	Crédito
	<u>Pago del Desahucio</u>		
Pasivo	Provisión desahucio	0,00	
Gasto	Desahucio	0,00	
Activo	Bancos		0,00
	<u>Jubilación patronal</u>		
Activo	Jubilación	0,00	
Patrimonio	Otro Resultado Integral		0,00
	<u>AID</u>		
Patrimonio	Otro Resultado Integral	0,00	
Activo	Activo por impuesto diferido		0,00

Bajo nuestra supervisión, fueron realizados los asientos contables de ajuste; sin embargo, para futuros registros contables, recomendamos:

1. Considerar los lineamientos contables indicados para el tratamiento de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.
2. Mantener actualizado el anexo de provisiones de jubilación patronal y desahucio, el cual debe contener por lo menos la siguiente información por cada uno de los empleados:
 - Nombre del empleado y fecha de ingreso
 - Valor de la provisión por jubilación patronal que en su momento fue deducible y no deducible.
 - Valor de la provisión por desahucio.
 - Valor del impuesto diferido (cuando aplique).

Comentario de la Administración

ASPECTOS SOCIETARIO, LEGAL Y TRIBUTARIO

Actas de Juntas Generales de Socios, observaciones

De la lectura a las actas de las sesiones de Junta General de Socios celebradas durante el año 2019, determinamos las siguientes observaciones:

1. El expediente de la sesión celebrada el 29 de marzo de 2019, no incluye el informe de auditoría externa del año 2018; documento que fue tratado y conocido por la Junta conforme lo indica el punto 4 de dicha sesión: "Conocer y aprobar el Informe de Auditoría Externa". Esta situación incumple a lo establecido en el literal f) del Art. 35. "Contenido del expediente", del Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de las Compañías de Responsabilidad Limitada, Anónimas, en Comandita por Acciones y de Economía Mixta que establece:

"...f) Los demás documentos que hubieren sido conocidos por la junta."

2. En el punto 2 de la sesión celebrada el 31 de mayo de 2019, se indica: "Autorización al Gerente General para acceder a endeudamiento a través de un crédito de US 50.000 a tres años, en la Cooperativa La Merced", sin embargo, en el tratamiento y resolución de dicho punto se revela: "... que con el Banco Pichincha se han realizado las gestiones y es factible el endeudamiento de la compañía"; evidenciando inconsistencia en la redacción del acta.

3. No evidenciamos que los expedientes de las sesiones incluyan la lista de socios conforme el literal c) del Art. 35 "Contenido del expediente", de la normativa ídem, que indica:

"... La lista de los asistentes con la determinación de las participaciones o acciones que representen y, en este último caso, el valor pagado por ellas y los votos que le corresponda; así como, la forma de comparecencia acorde a lo previsto en los artículos 20 y 21 del presente reglamento (...)"

4. Las actas no se encuentran foliadas, escritas al anverso y reverso, ni tampoco contiene la rubrica del secretario, conforme lo dispuesto en el Art. 34 del Reglamento ídem, que menciona:

"...Artículo 34.- Forma de llevar las actas. - Las actas se osentarán en hojas foliadas a número seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricados una por una por el secretario (...)". (el subrayado nos pertenece)

El incumplimiento de las disposiciones legales puede ocasionar observaciones y sanciones por parte del organismo de control en caso de revisión, por lo que recomendamos elaborar las actas y mantener los expedientes en apego a las disposiciones legales vigentes.

Comentario de la Administración

Expedientes de personal. observaciones

De la revisión por muestreo, determinamos que los siguientes expedientes de personal no contienen la documentación estipulada en el Reglamento Interno de Trabajo de la Compañía:

Empleado	C.I	Documentos faltantes
Yanza Quituisaca Manuel Andrés	105471551	3,4,5
Sucuzhanay Morocho José Luis	150094522	3,4,5
Gordillo Pacheco Franklin Orlando	106860513	3,4,5,6,7
Panamá Narváez José Felipe	104521083	1,2,3,4,6

Documentos faltantes

- 1 Cédula de identidad
- 2 Certificado de votación actualizado
- 3 Planilla de servicio básico
- 4 Fotografías tamaño carnet
- 5 Solicitud de empleo
- 6 Certificado de salud visual
- 7 Partida de matrimonio

Según aseveraciones de la Jefa de Talento Humano, las fotografías tamaño carnet ya no son solicitadas, siendo por lo tanto considerar la reforma al reglamento interno de la Compañía.

Además, evidenciamos que el acta de finiquito del ex empleado Delgado Nivel Christian, fue registrada 46 días posteriores a la fecha de su terminación laboral en el Sistema Único de Trabajo (SUT); situación que incumple lo dispuesto en el Artículo 5, Capítulo III, del Registro Oficial No. 503, publicado el 19 de mayo de 2015, que dispone:

"... Del registro de actas de finiquito. - El empleador tiene la obligación de elaborar y registrar el acta de finiquito y la constancia de su pago, dentro del plazo de treinta días contados desde la terminación de la relación laboral, salvo en los casos de desahucio o terminación de mutuo acuerdo que será en el plazo establecido en el artículo 185 el Código de Trabajo, esto es quince días contados desde que se termina la relación laboral...." (El subrayado nos pertenece).

Por lo expuesto recomendamos:

1. Incorporar los documentos faltantes a los expedientes del personal y realizar una actualización periódica de los mismos.
2. Actualizar el reglamento interno de trabajo detallando la documentación que efectivamente se va requerir del personal.
3. Registrar oportunamente las actas de finiquito dentro de los plazos establecidos que estipula la ley, con la finalidad de evitar sanciones por parte de los organismos de control.

Comentario de Administración

Conciliación tributaria. observaciones

De la revisión a la conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2019, determinamos las siguientes observaciones.

- a) La diferencia temporaria utilizada en la conciliación tributaria por la generación del impuesto diferido por la provisión de jubilación patronal y desahucio fue de USD 12.385; sin embargo, el valor que debió utilizarse por dicha generación era apenas de USD 11.901.
- b) Las retenciones en la fuente que le realizaron a la Compañía en el ejercicio fiscal fueron de USD 9.520; sin embargo, el valor utilizado fue de USD 11.845.

Debido a las situaciones indicadas, el valor reflejado en el casillero 870 "*Saldo a favor del contribuyente*" del formulario 101 del año 2019, está sobrevalorado en aproximadamente USD 2.204; por lo que para evitar observaciones por parte de la Administración Tributaria, recomendamos realizar la declaración sustitutiva correspondiente.

Comentario de la Administración

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes recomendaciones fueron incluidas en los informes de control interno resultantes de las auditorías externas de años anteriores, mismas que a la fecha de nuestra revisión no han sido implementadas.

AÑO 2018

Observaciones	Seguimiento																																													
Departamento de control de calidad, consideración De la visita e inspección al proceso de elaboración de calzado, evidenciamos que la Compañía no cuenta con un departamento o de una persona que realice labores de control de calidad de productos, ocasionando que las ventas durante el año 2018 hayan disminuido con relación al año anterior, debido principalmente a las devoluciones de mercadería por parte de los clientes por deficiencias en la calidad del producto según afirmación de la Contadora.	No se implementó debido a la falta de financiamiento; sin embargo, se realizó el cambio de personal en el departamento de producción con el objeto de mejorar la calidad del producto.																																													
Seguros prepagados, registro inadecuado La Compañía registró el total de las primas de los seguros contratados en el gasto en la fecha de recepción de la factura, independiente de la vigencia de las pólizas, situación que inobserva las NIIF, que disponen que el gasto se registre por el método del devengado. Este hecho fue comunicado a la Contadora, quien manifestó que por disposiciones de Gerencia se está efectuando la contabilización de las primas de seguros por el método de efectivo.	Continúa la observación, la Compañía mantiene como política contable registrar el valor de las primas de seguros por el método del efectivo.																																													
Expedientes del personal, documentación incompleta De la revisión por muestreo, determinamos expedientes de personal que no cumplen con la documentación que se estipula en el Reglamento Interno de Trabajo de la Compañía; así como lo detallamos:																																														
<table><thead><tr><th>Empleado</th><th>C.I</th><th>Documentos faltantes</th></tr></thead><tbody><tr><td>Zabala Díaz Johana Catalina</td><td>0103429080</td><td>1,2,3,4,6,10,11</td></tr><tr><td>Ortiz Rosas Bryam Andrés</td><td>0107945396</td><td>2,3,4,5</td></tr><tr><td>Loza Plaza Liliana Valeria</td><td>0103978342</td><td>3,4</td></tr><tr><td>Barbecho Llivisaca Ana Lucia</td><td>0103880290</td><td>3,5,8</td></tr><tr><td>Moreno Tenesaca Miriam Adriana</td><td>0106695224</td><td>1,2,3,4,5,6,7,8,12</td></tr><tr><td>Chillogalli Guartan José Luis</td><td>0107684417</td><td>2,3,4,5,6,8,9,12</td></tr><tr><td>Borja Lucero Duval Patricio</td><td>1400692743</td><td>1,2,3,4,5,6,8</td></tr><tr><td>Fernández Espinoza Julia Aurelia</td><td>0104077235</td><td>2,3,4,5,6,8,12</td></tr><tr><td>Martín Piorno Yasmani</td><td>0151391794</td><td>4,5</td></tr><tr><td>Núñez Mendoza Enrique Fabricio</td><td>0929339356</td><td>2,3,4,5,8,9,12</td></tr></tbody></table> Documentos faltantes <table><tbody><tr><td>1</td><td>Cédula de identidad</td></tr><tr><td>2</td><td>Certificado de votación actualizado</td></tr><tr><td>3</td><td>Planilla de servicio básico</td></tr><tr><td>4</td><td>Dos fotografías tamaño carnet</td></tr><tr><td>5</td><td>Solicitud de empleo</td></tr><tr><td>6</td><td>Certificado de antecedentes penales</td></tr></tbody></table>	Empleado	C.I	Documentos faltantes	Zabala Díaz Johana Catalina	0103429080	1,2,3,4,6,10,11	Ortiz Rosas Bryam Andrés	0107945396	2,3,4,5	Loza Plaza Liliana Valeria	0103978342	3,4	Barbecho Llivisaca Ana Lucia	0103880290	3,5,8	Moreno Tenesaca Miriam Adriana	0106695224	1,2,3,4,5,6,7,8,12	Chillogalli Guartan José Luis	0107684417	2,3,4,5,6,8,9,12	Borja Lucero Duval Patricio	1400692743	1,2,3,4,5,6,8	Fernández Espinoza Julia Aurelia	0104077235	2,3,4,5,6,8,12	Martín Piorno Yasmani	0151391794	4,5	Núñez Mendoza Enrique Fabricio	0929339356	2,3,4,5,8,9,12	1	Cédula de identidad	2	Certificado de votación actualizado	3	Planilla de servicio básico	4	Dos fotografías tamaño carnet	5	Solicitud de empleo	6	Certificado de antecedentes penales	Continúa observación, ver recomendación página No.10.
Empleado	C.I	Documentos faltantes																																												
Zabala Díaz Johana Catalina	0103429080	1,2,3,4,6,10,11																																												
Ortiz Rosas Bryam Andrés	0107945396	2,3,4,5																																												
Loza Plaza Liliana Valeria	0103978342	3,4																																												
Barbecho Llivisaca Ana Lucia	0103880290	3,5,8																																												
Moreno Tenesaca Miriam Adriana	0106695224	1,2,3,4,5,6,7,8,12																																												
Chillogalli Guartan José Luis	0107684417	2,3,4,5,6,8,9,12																																												
Borja Lucero Duval Patricio	1400692743	1,2,3,4,5,6,8																																												
Fernández Espinoza Julia Aurelia	0104077235	2,3,4,5,6,8,12																																												
Martín Piorno Yasmani	0151391794	4,5																																												
Núñez Mendoza Enrique Fabricio	0929339356	2,3,4,5,8,9,12																																												
1	Cédula de identidad																																													
2	Certificado de votación actualizado																																													
3	Planilla de servicio básico																																													
4	Dos fotografías tamaño carnet																																													
5	Solicitud de empleo																																													
6	Certificado de antecedentes penales																																													

Observaciones	Seguimiento
7 Curriculum vitae 8 Certificados de trabajo 9 Convenio de confidencialidad 10 Partida de matrimonio 11 Partida de nacimiento de cargas 12 Solicitud de acumulación de décimos	
<u>Provisión por vacaciones. consideración</u> Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de cuenta del pasivo "201070404 Vacaciones por pagar" presenta un saldo de USD 26.525, sobre los cuales el Departamento de Contabilidad no dispone de un anexo que identifique el valor provisionado por cada uno de los empleados de la Compañía.	Continúa observación. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2019 es de USD 29.301.

AÑO 2017

Observación	Seguimiento
<u>Ajustes a ser considerados en la adopción de las NIIF completas</u> La Compañía a partir del año 2018 adoptará las NIIF completas para la preparación de sus estados financieros; proceso que implicará que Lenical Cía. Ltda. deba considerar en su estado de situación financiera de apertura lo siguiente: a) Reconocer activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten c) Reclasificar partidas conforme las NIIF d) Aplicar las NIIF a todos los activos y pasivos reconocidos. En base a la revisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, identificamos los siguientes activos y pasivos que deben ser ajustados y/o regulados en el proceso de adopción de las NIIF: <u>Activos:</u> 1. Disponible: la cuenta "Caja" presenta un saldo sobrevalorado y se encuentra pendiente de depuración. 2. Impuestos corrientes Incluye: a) "Crédito Tributario Renta 2014" por USD 2.346, y b) Retenciones IVA 30% por USD 215; valores que provienen de años anteriores y que no representan derechos reales para la Compañía, saldos que deben ser eliminados. 3. Cuentas transitorias: corresponde a cargas iniciales por USD 1.379 que no presentan movimiento desde años anteriores y que deben ser eliminados. <u>Pasivos:</u> 4. Beneficios a empleados Incluye: a) "Cuentas por Pagar empleados" por USD 63.377 originado para el pago de alimentación a los empleados en el año 2016, sin embargo, no representa una obligación actual para la Compañía, y b) "Liquidación empleados NIIF" por USD 25; las dos cuentas no representan obligaciones para la Compañía por lo que deben ser eliminadas.	Continúa observación.

Observación	Seguimiento																																																								
Otras cuentas por pagar Incluye: a) Préstamo Raquel Yunga por USD 1.515, b) Préstamo Rafael Pugo por USD 3.000, c) USD 20.478 por una obligación financiera no identificada, y c) Otras cuentas por pagar por USD 11.766 que corresponde a saldos contables pendientes de regularizar.																																																									
<u>Saldos de clientes y proveedores, pendientes de regularización</u> De la revisión al anexo de clientes, y de proveedores determinamos las siguientes inconsistencias: 1. Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas, así, por ejemplo: <table><tr><th>Tipo</th><th>Nombre</th><th>USD</th><th>Naturaleza</th></tr><tr><td>Cliente</td><td>Sr. Yantzaza</td><td>461</td><td>Acreedor</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>Sigua Marisol</td><td>21</td><td>Acreedor</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>Basantes Zambrano Freddy</td><td>12</td><td>Acreedor</td></tr><tr><td>Proveedor</td><td>Ecuatoriana de Curtidos Salazar</td><td>252</td><td>Deudor</td></tr><tr><td>Proveedor</td><td>Beltrán Bernal Freddy</td><td>47</td><td>Deudor</td></tr></table> 2. Cuentas por cobrar a clientes que no constituyen derechos reales de cobro; y proveedores que no representan obligaciones presentes para la Compañía: <table><tr><th>Tipo</th><th>Nombre</th><th>USD</th><th>Observaciones</th></tr><tr><td>Cliente</td><td>Mogrovejo Tapia Zoila</td><td>11.642</td><td>Pendiente de regularizar, el cobro se extinguió por un cruce de cuentas con la Compañía.</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>Dingroup</td><td>2.781</td><td>Pendiente de baja proviene de años anteriores.</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>Silvia Guevara</td><td>2.034</td><td>Regularizado en el año 2018.</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>Velastegui Juan</td><td>1.582</td><td>N/C no se realizó, se regularizó en febrero de 2018.</td></tr><tr><td>Proveedor</td><td>Misnaza Elsa</td><td>1.446</td><td>Deuda cancelada, pendiente de dar de baja</td></tr></table> 3. Los siguientes clientes están pendientes de regularizar por errores originados en las cargas iniciales de los saldos: <table><tr><th>Cliente</th><th>US dólares</th></tr><tr><td>Artículos Deportivos</td><td>18.563</td></tr><tr><td>Calza todo Cía. Ltda.</td><td>1.776</td></tr><tr><td>Delgado Mena</td><td>1.717</td></tr></table>	Tipo	Nombre	USD	Naturaleza	Cliente	Sr. Yantzaza	461	Acreedor	Cliente	Sigua Marisol	21	Acreedor	Cliente	Basantes Zambrano Freddy	12	Acreedor	Proveedor	Ecuatoriana de Curtidos Salazar	252	Deudor	Proveedor	Beltrán Bernal Freddy	47	Deudor	Tipo	Nombre	USD	Observaciones	Cliente	Mogrovejo Tapia Zoila	11.642	Pendiente de regularizar, el cobro se extinguió por un cruce de cuentas con la Compañía.	Cliente	Dingroup	2.781	Pendiente de baja proviene de años anteriores.	Cliente	Silvia Guevara	2.034	Regularizado en el año 2018.	Cliente	Velastegui Juan	1.582	N/C no se realizó, se regularizó en febrero de 2018.	Proveedor	Misnaza Elsa	1.446	Deuda cancelada, pendiente de dar de baja	Cliente	US dólares	Artículos Deportivos	18.563	Calza todo Cía. Ltda.	1.776	Delgado Mena	1.717	Continúa observación.
Tipo	Nombre	USD	Naturaleza																																																						
Cliente	Sr. Yantzaza	461	Acreedor																																																						
Cliente	Sigua Marisol	21	Acreedor																																																						
Cliente	Basantes Zambrano Freddy	12	Acreedor																																																						
Proveedor	Ecuatoriana de Curtidos Salazar	252	Deudor																																																						
Proveedor	Beltrán Bernal Freddy	47	Deudor																																																						
Tipo	Nombre	USD	Observaciones																																																						
Cliente	Mogrovejo Tapia Zoila	11.642	Pendiente de regularizar, el cobro se extinguió por un cruce de cuentas con la Compañía.																																																						
Cliente	Dingroup	2.781	Pendiente de baja proviene de años anteriores.																																																						
Cliente	Silvia Guevara	2.034	Regularizado en el año 2018.																																																						
Cliente	Velastegui Juan	1.582	N/C no se realizó, se regularizó en febrero de 2018.																																																						
Proveedor	Misnaza Elsa	1.446	Deuda cancelada, pendiente de dar de baja																																																						
Cliente	US dólares																																																								
Artículos Deportivos	18.563																																																								
Calza todo Cía. Ltda.	1.776																																																								
Delgado Mena	1.717																																																								
La Contadora manifestó que las inconsistencias antes indicadas serán ajustadas en el proceso de adopción de las NIIF.																																																									

De acuerdo con afirmación de la Administración, no existen observaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.