

# INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO ECONÓMICO 2019

DE

QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA.

C.P.A. IVÁN ROLANDO HERNÁNDEZ QUIZHPE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-1240

## Informe de los auditores independientes

### Contenido

PARTE I Informe sobre la auditoría a los estados financieros .....	3
PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.....	11
1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	11
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	11
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	18
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	18
5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS .....	26

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de

QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA.

**PARTE I Informe sobre la auditoría a los estados financieros:**

**Opinión.**

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado 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 y patrimonial de la empresa QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**Fundamento de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

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

### **Independencia.**

Somos independientes de la compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

### **Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

### **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 incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

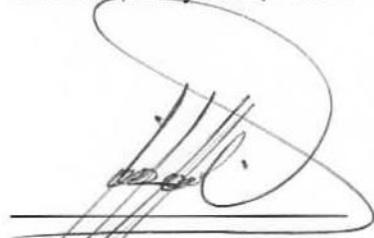
Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

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

#### **Informe sobre otros requisitos 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 en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

Cuenca, mayo 29, 2020



CPA Iván Rolando Hernández Quizhpe  
N° SC-RNAE-1240  
Cuenca, Ecuador

**QUINTA LUCRECIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS**  
**(Expresados en dólares)**

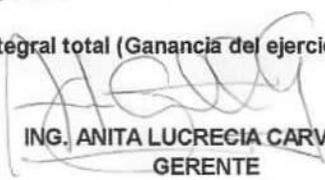
	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Activos</b>			
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	2	4.768	8.442
Activos Financieros	3	136.551	251.040
Activos por Impuestos Corrientes	4	15.396	31.231
Inventarios	5	37.867	31.402
Gastos Pagados por Anticipado		1.619	1.721
Otros Activos Corrientes		-	-
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>196.201</b>	<b>323.836</b>
<b>Activos no Corrientes</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	6	1.114.252	1.079.882
Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Activos Intangibles	7	137.636	-
Activos por Impuestos Diferidos	8	6.099	2.872
Otros Activos No Corrientes		-	-
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>1.257.987</b>	<b>1.082.754</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1.454.188</b>	<b>1.406.590</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas y Doc. Por Pagar	9	192.964	444.757
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	10	149.775	289.449
Obligaciones con instituciones financieras c/p	11	266.466	169.548
Impuesto a la Renta		13.630	19.913
Obligaciones por beneficios a los empleados c/p	12	54.008	68.226
Pasivos por Ingresos Diferidos		152.977	-
Otros Pasivos Corrientes		-	-
<b>Total pasivos Corrientes</b>		<b>829.820</b>	<b>991.892</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas y Doc. Por Pagar l/p		-	-
Otras Cuentas y documentos por pagar l/p		-	-
Obligaciones con instituciones financieras l/p	13	211.438	45.197
Obligaciones por beneficios a los empleados l/p	14	71.589	60.081
Otros Pasivos No Corrientes		-	-
<b>Total pasivo no Corrientes</b>		<b>283.027</b>	<b>105.279</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.112.847</b>	<b>1.097.171</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	15	400	400
Aporte para futuras Capitalización		-	-
Reservas		110.184	110.184
Resultados Acumulados		184.187	146.649
Superavit por revaluacion		14.648	14.648
Resultado del Ejercicio		31.922	37.539
<b>Total patrimonio</b>		<b>341.341</b>	<b>309.419</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>1.454.188</b>	<b>1.406.590</b>

  
**ING. ANITA LUCRECIA CARVALLO**  
**GERENTE**

  
**CPA. HUGO VINTIMILLA**  
**CONTADOR**

**QUINTA LUCRECIA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION**  
**(Expresados en dólares)**

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	16	1.069.703	1.264.373
Costos de Ventas	17	800.193	1.027.101
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>269.510</b>	<b>237.272</b>
Otros Ingresos		24.369	24.835
Ingresos Financieros		6	
<b>Gastos:</b>			
Gastos de Ventas y Administracion	18	211.928	167.502
Gastos Financieros	19	32.164	30.393
		<u>244.092</u>	<u>197.895</u>
<b>Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b>49.794</b>	<b>64.212</b>
15% Participación trabajadores		7.469	9.632
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. Diferidos		10.403	17.041
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>31.922</b>	<b>37.539</b>
<b>Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)</b>		<b>31.922</b>	<b>37.539</b>

  
**ING. ANITA LUCRECIA CARVALLO**  
**GERENTE**

  
**CPA. HUGO VIN MILLLA**  
**CONTADOR**

**QUINTA LUCRECIA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(Expresados en dólares)**

**Años terminados en 31,2019**

**2.019**

**Flujos de efectivo por las actividades de operación:**

Efectivo recibido de clientes	1.159.763
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(765.842)
Efectivo pagado a empleados	(302.553)
Efectivo pagado por impuestos	(19.913)
Otras entradas (salidas) de efectivo	19.230

Efectivo neto provisto por las actividades de operación	90.686
---	--------

**Flujos de efectivo por actividades de inversión:**

Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	(64.715)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(137.636)

Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(202.351)
---	-----------

**Flujos de efectivo por actividades de financiamiento**

Pago de Prestamos a Socios	-
Pago de Prestamos a Instituciones financieras	(123.100)
Prestamos otorgados por partes relacionadas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.087)
Financiacion por prestamos a largo plazo	166.240

Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	42.054
---	--------

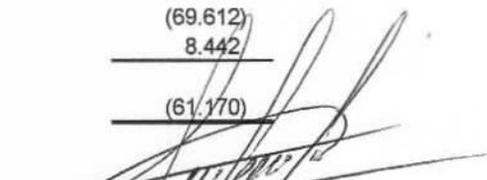
**Incremento en el efectivo o disminucion**

Efectivo al inicio del año	8.442
----------------------------	-------

**Efectivo al final del año**

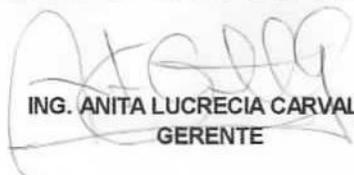
	(61.170)
--	----------

  
**ING. ANITA LUCRECIA CARVALLO**  
**GERENTE**

  
**CPA. HUGO VINTIMILLA**  
**CONTADOR**

**QUINTA LUCRECIA LTDA**  
**CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**  
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.019
Utilidad del ejercicio	49.794
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>	
Depreciación	30.346
Provisiones	14.286
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	13.957
Ajustes por gasto por participación trabajadores	7.469
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(22.829)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	
Variación por Cliente	79.155
Variación por Inventarios	(6.465)
Variación en otros activos	51.271
Variación por Proveedores	(117.626)
Variación por Obligaciones Laborales	(1.636)
Variación por Obligaciones tributarias	(13.957)
Variación en otros pasivos	6.921
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>90.686</b>

  
**ING. ANITA LUCRECIA CARVALLO**  
**GERENTE**

  
**CPA. HUGO VINTIMILLA**  
**CONTADOR**

**QUINTA LUCRECIA. LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	400	-	110.184	198.835	31.922	341.341
Transferencia ganancia neta del período	-	-	0	37.539	-37.539	0
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	31.922	31.922
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	400	-	110.184	161.296	37.539	309.419

  
**ING. ANITA LUCRECIA CARVALLO**  
 GERENTE

  
**CPA HUGO VINTIMILLA**  
 CONTADOR

## **PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros:**

### **QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA. Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

#### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública en Cuenca el 01 de junio de 2009, e inscrita en el registro mercantil con el No. 315 el 05 de junio de 2009, con un capital que asciende a US\$ 400,00 dividido en cuatrocientas acciones de un dólar cada una.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, en la avenida 1 de mayo 5-39 y av. 12 de octubre.

#### **Objeto social**

QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA.; tiene como objeto social la actividad empresarial de:

- a. La prestación de servicios de alquiler de local para la realización y organización de eventos y recepciones; alquiler de carpas, mesas, sillas, mantelería, cristalería, loza, cubertería y demás menaje; servicios de buffets, banquetes, bocaditos, meseros, elaboración y venta de delicatessen, venta de comida y bebida en restaurantes, panadería, realización de catering, tanto dentro como fuera de la ciudad, realización de espectáculos públicos, distribución, exportación e importación, pudiendo ser parte de otras compañías y abrir sucursales en el lugar del país que necesitaren.
- b. Servicio de alimento y bebida.
- c. Restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, etcétera, incluido comida para llevar.

## 2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

### 2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

#### Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA.; están preparados de acuerdo con:

- Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera, incluyen además los estados de Resultados y otros resultados integrales, de cambios en el Patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado. Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

**Valor razonable.** Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

#### Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los pasivos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

### Moneda funcional

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía, a menos que se indique lo contrario las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad

domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

#### Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal.

**Provisión para cuentas incobrables.** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

#### Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

#### Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

**Impuesto a la renta.** Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

#### Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación

acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificio	20
Maquinaria	10
Vehículos	5

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

**Revaluación.** El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación de este activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.** La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
  - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
  - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

### Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

### Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

### Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

### Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

#### Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

#### Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019, para sociedades.

### **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

#### Factores de riesgos financieros

La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo con su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, calidad e innovación de sus productos, posicionamiento de la marca.
- **Riesgo de la tasa de interés.** Existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano.
- **Riesgo de liquidez.** Las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
- **Riesgo de capital.** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.

- **Riesgo de crédito.** Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

#### 4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo al 31 de diciembre la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>Diciembre 31, 2018</b>
Caja Chica	1.002	1.984
Banco Bolivariano	3	32
Banco Internacional 800-062155-2	1.028	92
Ahorro Programado Internacional	601	1.208
Banco Del Austro	200	3.700
Ahorro Programado Pichincha	400	1.070
Cooperativa Jep	614	345
Cooperativa Jep-certificado De Aportaciones	10	10
Banco Internacional # 800062846-8	911	-
<b>Total</b>	<b>4768</b>	<b>8442</b>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

##### 3. Activos Financieros

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados		
Clientes	34937	
Clientes Catering	73556	116189
Clientes-estimacion De Ingresos	11441	84269
Otras cuentas por cobrar	1056	45080
Documentos y cuentas por cobrar relacionados		
Prestamos al personal	4706	4446
Otras cuentas por cobrar	10854	1056
<b>Total</b>	<b>136551</b>	<b>251040</b>

#### 4. Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Credito Tributario Impuesto Renta	13,732	13,383
Credito Tributario Renta Año Anterior	1,664	5,627
Anticipo del impuesto a la renta	0	2,568
Credito Tributario IVA	0	9,654
<b>Total</b>	<b>15,396</b>	<b>31,231</b>

#### 5. Inventarios

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventarios de prod. Term. y Mercaderia	37867	31402
<b>Total</b>	<b>37867</b>	<b>31402</b>

#### 6. Propiedad, planta y equipo

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

	Saldo inicial	Adiciones	Saldo Final
	31, 2018		31, 2019
Terrenos	910,000	0	910,000
Muebles y Enseres	87,072	4,299	91,371
Maquinaria y Equipo	144,659	12,871	157,530
Equipo de Computación	7,275	-4,155	3,120
Vehiculos	142,259	45,884	188,143
<b>Subtotal</b>	<b>1,291,265</b>	<b>58,899</b>	<b>1,350,164</b>
Depreciación acumulada de propiedad-planta y equipo	-211,383	-24,529	-235,912
<b>Total</b>	<b>1,079,882</b>	<b>34,370</b>	<b>1,114,252</b>

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

## 7. Activos Intangibles

El saldo al 31 de diciembre de los activos Intangibles presenta el siguiente detalle:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2019	31, 2018
Intangibles En Curso-baños Casa Rio	130,169	0
Intangiibles En Curso-cocina	7,467	0
<b>Total</b>	<b>137,636</b>	<b>0</b>

No hay guía bajo NIIF sobre la forma de contabilizar las mejoras a las propiedades arrendadas. Las recomendaciones formuladas en los párrafos siguientes se derivan de los US GAAP de Estados Unidos.

Las mejoras en propiedades arrendadas, a las que hace alusión esta cuenta, son aquellas hechas a los bienes arrendados que no son propiedad de la parte que hace estas inversiones (es decir, un arrendatario que utiliza bienes mediante arrendamientos operativos).

## 8. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 se encuentra registrado como impuesto diferido la provisión de jubilación patronal y desahucio:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activo por impuestos diferidos	6099	2872
<b>Total</b>	<b>6099</b>	<b>2872</b>

### 9. Cuentas y Documentos por pagar

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	69.500
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	192.964	375.257
	<u>192.964</u>	<u>444.757</u>

En donde:

<u>DEUDORES RELACIONADOS (a)</u>	<u>2.019</u>
PROVEEDORES	<u>-</u>
	<u>-</u>
<u>DEUDORES NO RELACIONADOS (b)</u>	<u>2.019</u>
PROVEEDORES	<u>192.964</u>
	<u>192.964</u>

### 10. Otras cuentas y documentos por pagar

El detalle de esta cuenta es como se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	97.814	130.182
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	51.960	159.266
	<u>149.775</u>	<u>289.449</u>

De donde:

<u>DEUDORES RELACIONADOS (a)</u>	<u>2.019</u>
PRESTAMOS SOCIOS	97.814
	<u>97.814</u>
<u>DEUDORES NO RELACIONADOS (b)</u>	<u>2.019</u>
PRESTAMOS DE TERCEROS	33.083
IMPUESTOS POR PAGAR	18.877
	<u>51.960</u>

## 11. Obligaciones con Instituciones Financieras

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sobregiros Bancarios-Pichincha	65.938	-
Banco Del Austro	45.197	49.563
Prestamos Banco Pichincha # 3315650-00	40.243	-
Banco Intercional # 3 - 800311760	13.589	-
Banco Intercional # 4 - 800311795	6.709	-
Banco Pichincha # 3464946-00	70.000	-
Banco Internacional # 800311975	13.183	-
Banco Internacional	-	91584
Diners Club-ql	162	953
American Express	11.445	-
Banco de Guayaquil	-	27448
	<u>266466</u>	<u>169548</u>

## 12. Obligaciones por beneficios a empleados

El saldo a 31 de diciembre de la cuenta es el que se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Obligaciones con el IESS	6,057	5,871
Obligaciones Beneficios a Empleados	40,482	52,724
Participación Trabajadores	7,469	9,632
	<u>54,008</u>	<u>68,227</u>

### 13. Obligaciones con instituciones financieras l/p

El detalle de esta cuenta, es como se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
BANCO DEL AUSTRO	-	45,197
BANCO PICHINCHA # 3315650-00	52,018	-
BANCO INTERNACIONAL # 800311795	32,011	-
BANCO INTERNACIONAL # 800311975	66,281	-
BANCO INTERNACIONAL # 800311760	61,128	-
	<u>211,438</u>	<u>45,197</u>

### 14. Obligaciones por beneficios a los empleados l/p

Al 31 de diciembre tenemos:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión Patronal	54,157	45,132
Provisión Desahucio	17,433	14,949
	<u>71,590</u>	<u>60,081</u>

### 15. Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 400.00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Capital	Restricción
1	0100547918	Carvallo Álvarez Claudio Edgar Nicolás	Ecuador	160	No
2	0102989787	Carvallo Guillen Adrián Patricio	Ecuador	20	No
3	0102989779	Carvallo Guillen Anita Lucrecia	Ecuador	20	No
4	0102409646	Carvallo Guillen Claudio Rodrigo	Ecuador	20	No
5	0102989829	Carvallo Guillen María Gabriela	Ecuador	20	No
6	0701117764	Guillen Córdova Ana Eulalia	Ecuador	160	No

## 16. Ingresos De Actividades Ordinarias

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2019 se presenta según el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,069,703	1,264,373
	<u>1,069,703</u>	<u>1,264,373</u>

## 17. Costo de Ventas

El resumen de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Materiales utilizados o productos vendidos	232888	244518
Sueldos y Beneficios sociales	359189	262923
Depreciacion PPyE	13440	25206
Mantenimiento y reparaciones	53180	82863
Suministros de materiales y repuesto	76554	171762
Otros costo de produccion	64942	239829
	<u>800193</u>	<u>1027101</u>

## 18. Gastos administrativos y de ventas

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos de Administracion	188160	136500
Gastos de Ventas	23768	31002
<b>Total</b>	<u>211928</u>	<u>167502</u>

## 19. Gastos Financieros

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos Financieros	32,164	30,393
	<u>32,164</u>	<u>30,393</u>

## **20. Empresa en funcionamiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa QUINTA LUCRECIA CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

## **21. Sanciones**

### **a. De la Superintendencia de Compañías**

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

### **b. De Otras Autoridades Administrativas**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

## **5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

### ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados y revelados en los estados financieros de la empresa.

### CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE PARTE DE LAS ENTIDADES DE CONTROL

Durante el periodo auditado no existen recomendaciones de los organismos de control que tuvieran que ser revisados por la auditoría.

### COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO

Durante el periodo auditado hemos emitido recomendaciones, las mismas que se encuentran en proceso de implementación, por parte de la administración de la compañía.

### HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (mayo 29, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes, aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.