

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	7
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN.....	8
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	9
NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018	
A. ENTIDAD QUE REPORTA.....	10
B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	10
C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	11
NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018	
CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	23
D. GESTIÓN DE RIESGOS.....	39
E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	39
CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	
CARTA A LA GERENCIA.....	40
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS.....	41

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 30 de marzo del 2020

A la Junta General de Socios de **EL SURTIDO CIA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión del auditor.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **EL SURTIDO CIA. LTDA.**, (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **EL SURTIDO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión de auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*".

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

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por las Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, mediante la selección, aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

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

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, 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 de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.
- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EL SURTIDO CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 1/2
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

		NOTAS	2018	2019
1	<u>ACTIVO</u>			
	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
111	Efectivo y equivalentes de Efectivo	1	\$ 9.403,70	\$ 24.127,70
11201	Clientes por Menor		\$ 2.489,76	\$ 14.477,05
11202	Clientes por Mayor	2	\$ 28.805,45	\$ 28.767,80
11203	Clientes por Tarjetas/ Crédito		\$ 0,14	\$ 0,91
11204	Cheques Protestados		\$ 2.480,92	\$ 680,92
11205	Préstamos a Empleados	3	\$ 100,00	\$ 223,85
11207	Varias cuentas por liquidar		\$ 2.117,99	\$ 206,51
13	Activo Realizable			
11301	Inventario de Mercaderías	4	\$ 283.698,96	\$ 336.256,41
11302	Mercaderías en Tránsito	5	\$ 11.447,63	\$ 12.635,90
14	Pagos Anticipados			
11401	Impuestos Anticipados	6	\$ -	\$ 3.089,43
11402	Varios Pagos Anticipados	7	\$ 7.751,28	\$ 7.410,56
	Total Activo Corriente		\$ 348.295,83	\$ 427.877,04
	<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
12	Activo Fijo			
122	Activo Depreciable	8	\$ 446.801,04	\$ 474.700,15
14	Activo Por Impuestos Diferidos			
		9	\$ 562,67	\$ 1.185,88
	Total Activo no corriente		\$ 447.363,71	\$ 475.886,03
	TOTAL ACTIVO		\$ 795.659,54	\$ 903.763,07
2	<u>PASIVO</u>			
	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
211	Documentos y cuentas por pagar			
21101	Obligaciones Bancarias	10	\$ -195.921,24	\$ -113.640,02
21103	Proveedores		\$ -67.784,82	\$ -73.160,78
21104	Préstamos de Accionistas y Particulares	11	\$ -21.841,62	\$ -2.213,49
21105	Otras Cuentas por pagar	12	\$ -77.351,73	\$ -112.969,66
21106	Obligaciones por pagar	13	\$ -11.748,74	\$ -8.106,59
21107	Gastos por pagar	14	\$ -10.762,86	\$ -11.182,36
21108	Anticipos de Clientes		\$ -56,03	\$ -420,36
212	Obligaciones con Empleados			
21201	Provisiones Sociales	15	\$ -1.117,59	\$ -1.988,65
21202	Retenciones por pagar		\$ -34,53	\$ -280,70
213	Obligaciones Fiscales			
21301	Impuestos por pagar	16	\$ -4.539,34	\$ -1.188,29
21302	Obligaciones IESS por pagar	17	\$ -678,91	\$ -883,70
	Total Pasivo Corriente		\$ -391.837,41	\$ -326.034,60

EL SURTIDO CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2/2
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>					
222	Préstamos de Socios			\$	-18.000,00
223	Préstamos Particulares	18	\$	-129.000,00	\$ -119.000,00
224	Préstamos Bancarios	19	\$	-74.411,86	\$ -218.945,39
225	Obligaciones a Terceros	20	\$	-25.009,70	\$ -28.218,20
226	Pasivos por Impuestos Diferidos	21	\$	-562,67	\$ -
Total Pasivo No Corriente				\$ -228.984,23	\$ -384.163,59
TOTAL PASIVOS				\$ -620.821,64	\$ -710.198,19
3	<u>PATRIMONIO</u>				
31101	Capital social	22	\$	-50.000,00	\$ -50.000,00
31102	Aportes para futura capitalización		\$	-2.710,83	\$ -
312	Reservas	23	\$	-53.289,41	\$ -53.289,41
315	Resultados Acumulados	24	\$	-24.623,62	\$ -51.825,86
317	Reserva de Capital		\$	-16.886,55	\$ -16.886,55
31801	Resultados por Aplicación NIIF		\$	-125,25	\$ -813,38
PÉRDIDA / UTILIDAD DEL EJERCICIO				\$ -27.202,24	\$ -20.749,68
TOTAL PATRIMONIO				\$ -174.837,90	\$ -193.564,88
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO + UTILIDAD / PÉRDIDA				\$ -795.659,54	\$ -903.763,07



Sra. Diana Ortiz
Gerente General



C.B.A Nathalia Barreto
Contadora

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

EL SURTIDO CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	NOTAS	2018	2019
			(US dólares)
4	INGRESOS		
411 Ventas	25	\$-725.494,04	\$ -773.667,56
41102 Descuentos y Devoluciones	26	\$ 17.912,59	\$ 14.277,40
42102 Otros Ingresos	27	\$ -3.040,14	\$ -5.772,50
Total Ingresos		\$-710.621,59	\$ -765.162,66
5	COSTO		
51101 Costo de Ventas	28	\$ 498.319,23	\$ 540.010,37
51102 Costos de Importación	29	\$ -	\$ 232,48
4 Total Costos		\$ 498.319,23	\$ 540.242,85
6	GASTOS		
611 Gastos de Administración			
61101 Gastos personal administración	30	\$ 29.997,21	\$ 30.787,11
61102 Otros gastos de administración	31	\$ 41.140,51	\$ 55.626,97
612 Gastos de Ventas			
61201 Gastos personal ventas principal	32	\$ 30.465,72	\$ 34.941,92
61202 Otros gastos de ventas principal	33	\$ 9.288,66	\$ 11.294,40
621 Gastos Financieros			
62101 Gastos Financieros	34	\$ 46.276,34	\$ 49.926,12
62102 Otros Gastos	35	\$ 1.175,97	\$ 452,73
62103 Gastos no deducibles	36	\$ 12.314,45	\$ 9.239,15
62104 Operaciones Discontinuas	37	\$ 17.387,75	\$ 13.138,74
62105 Ingresos por Reversión	38	\$ -2.946,49	\$ -600,20
622 Impuesto Diferido			
62201 Impuestos Diferidos	39	\$ -	\$ -636,81
Total Gastos		\$ 185.100,12	\$ 204.170,13
GANANCIA / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -27.202,24	\$ -20.749,68



Sra. Diana Ortiz
Gerente General



C.B.A Nathalia Barreto
Contadora

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

**EL SURTIDO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	14.724,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-21.724,02
Clases de cobros por actividades de operación	750.612,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	750.612,00
Clases de pagos	-713.373,97
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-638.822,11
Pagos a y por cuenta de los empleados	-71.384,41
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-3.167,45
Intereses pagados	-49.898,45
Intereses recibidos	64,04
Impuestos a las ganancias pagados	-8.151,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-976,64
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-31.093,46
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-31.781,59
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	688,13
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	67.541,48
Financiación por préstamos a largo plazo	152.533,53
Pagos de préstamos	-82.281,22
Otras entradas (salidas) de efectivo	-2.710,83
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14.724,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.403,70
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	24.127,70



Sra. Diana Ortiz
Gerente General



C.B.A Nathalia Barreto
Contadora

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

EL SURTIDO CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	33.888,42
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-7.298,26
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	3.882,48
Ajustes por gastos en provisiones	632,53
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-9.336,88
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-4.987,74
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	2.511,35
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-48.314,18
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-10.782,94
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1.787,63
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	340,72
(Incremento) disminución en inventarios	-53.745,72
(Incremento) disminución en otros activos	-3.089,43
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	308,91
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	16.254,76
Incremento (disminución) en beneficios empleados	247,56
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	364,33
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-21.724,02



Sra. Diana Ortiz
Gerente General



C.B.A Nathalia Barreto
Contadora

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

**EL SURTIDO CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA								TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			INTEGRALES	ACUMULADOS	EJERCICIO		
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	50.000,00	-	6.353,37	46.936,04	16.886,55	813,38	43.219,56	20.749,68	184.958,58	184.958,58
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	50.000,00	2.710,83	6.353,37	46.936,04	16.886,55	125,25	16.017,32	27.202,24	166.231,60	166.231,60
12SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	50.000,00	2.710,83	6.353,37	46.936,04	16.886,55	125,25	16.017,32	27.202,24	166.231,60	166.231,60
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-2.710,83	-	-	-	688,13	27.202,24	-6.452,56	18.726,98	18.726,98
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					-			-27.202,24	-27.202,24	-27.202,24
Otros cambios (detallar)		-2.710,83	-	-	-	688,13	27.202,24		25.179,54	25.179,54
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								20.749,68	20.749,68	20.749,68



**Sra. Diana Ortiz
Gerente General**



**C.B.A Nathalia Barreto
Contadora**

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

NOTA I

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA I

A. ENTIDAD QUE REPORTA

EL SURTIDO CIA. LTDA.



La Compañía EL SURTIDO CIA. LTDA., fue constituida el 12 de julio de 1977 con el objeto de dedicarse a la venta al por mayor y menor de artículos conexos correlacionados con la música, así como cualquier operación relacionada con estas actividades.

El domicilio legal de la compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, calle Antonio Borrero 8-68 y Simón Bolívar.

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión 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 medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable

en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

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. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado 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 en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

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 sus vencimientos, 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.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los

activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, 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 o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

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

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades 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. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<u>Vida Útil (hasta)</u>
Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

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.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor

presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

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.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración 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. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos 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

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. -Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

Definición

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- **Objetivo de la LRTI:** Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- **Objetivo de la NIC 12 o Sección 29:** La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% **TODAS SOCIEDADES**

28% **o + 25%**

- 1 SOC INCLUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
- 2 SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
 - 2.1. ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÁS CAPITAL : 28% TODA BI
 - 2.2. ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL : 28% PROPORCIONAL BI

15% **o -10%**

1 **SOC INVERSIÓN DE UTILIDADES**

- 1.1 EXPORTADORES
- 1.2 TURISMO RECEPTIVO
- 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
- 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT

2 ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO ECONÓMICO

17% **o -5%**

1 **SOC INVERSIÓN DE UTILIDADES**

- 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22% **o -5%** (VENTAS HASTA \$ 300.00 USD)

1 **MICROEMPRESA**

- 2 PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$ 1 000.000 USD)
- 3 EXPORTADOR (MANTENER o INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales 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.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES.

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

BENEFICIOS A EMPLEADOS. - La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

IMPUESTO A LA RENTA. - Se calcula mediante la tarifa del impuesto de acuerdo a la siguiente tabla aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

LDTL	INFTS	SECCION 13
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. **(Gastos Personales 2020)**
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. **(Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)**

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta para el año 2020, aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto año 2020. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos Gravados Desde	Ingresos Gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La

presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

NOTA II NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA II

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
CAJA DE SUELTOS	\$ 300,00	\$ 300,00
CAJA CHICA	\$ 100,60	\$ -
BANCO PACIFICO	\$ 290,68	\$ 1.007,70
BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE.2000328580	\$ 3.274,10	\$ 6.447,86
BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE.3354675404	\$ -	\$ 8.635,85
COOP AH C.ALFONSO JARA,CTA AH.070764014	\$ 95,28	\$ 1.263,05
COOP AH C.ALFONSO JARA,CTA AH.070764022	\$ 2.188,18	\$ 2.243,73
BANCO SOLIDARIO CTA. CTE. 2626500002631	\$ 31,15	\$ 290,47
COOPERATIVA JARDÍN AZUAYO Cta 2131034	\$ 25,00	\$ 25,00
COOPERATIVA JARDÍN AZUAYO Cta 2115778 AP	\$ 5,00	\$ 5,00
BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE.22466585	\$ 0,60	\$ 2,76
BANCO DEL AUSTRO CTA.AHO.3000248966	\$ 1.264,45	\$ 3.078,43
BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE.8000624667	\$ 1.828,66	\$ 3,75
BANECUADOR B.P. CTA.AHORROS 4014742937	\$ -	\$ 199,05
COOP.MULTIEMPRESARIAL AH.MULTICOOP # 001	\$ -	\$ 625,05
Total	\$ 9.403,70	\$ 24.127,70

2. CLIENTES AL POR MAYOR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los clientes al por mayor, están convenidos como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
CLIENTES AL POR MAYOR	\$ 29.270,23	\$ 29.865,11
PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ -317,60	\$ -748,63
DETERIORO DE CARTERA	\$ -147,18	\$ -348,68
Total	\$ 28.805,45	\$ 28.767,80

3. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos a empleados están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
QUEZADA UYAGUARI PEDRO DANIEL	\$ -	\$ 223,85
LABARCA OCANDO LEDYS JOSEFINA	\$ 50,00	\$ -
AVILES MUNOZ JONNATHAN ISMAEL	\$ 50,00	\$ -
Total	\$ 100,00	\$ 223,85

4. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el inventario de mercaderías se representa como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
INVENTARIO MERCADERIAS BODEGA PRINCIPAL	\$ 162.111,04	\$ 210.891,07
INVENTARIO DE BODEGA EXHIBICIÓN B1	\$ 122.843,10	\$ 126.167,50
PROVISIÓN POR DETERIORO/INVENTARIOS VNR	\$ -1.255,18	\$ -802,16
Total	\$ 283.698,96	\$ 336.256,41

5. MERCADERÍAS EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las mercaderías en tránsito presentan saldos de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
CORA & PETER	\$ 11.447,63	\$ 10.691,11
SHENZHEN FZONE TECHNOLOGY CO LTD	\$ -	\$ 1.944,79
Total	\$ 11.447,63	\$ 12.635,90

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos anticipados se conforman de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -	\$ 3.069,85
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA 2019	\$ -	\$ 19,58
Total	\$ -	\$ 3.089,43

7. VARIOS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta de varios pagos anticipados se presenta como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 7.660,00	\$ 7.319,28
SEGUROS PAGADOS X ANTICIPADO	\$ 91,28	\$ 91,28
Total	\$ 7.751,28	\$ 7.410,56

8. ACTIVO DEPRECIABLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el activo depreciable está conformado de la siguiente manera:

NOMBRE	 saldo INICIAL (Balance 2018)	COMPRA	VENTAS	BAJA	 saldo FINAL	IMPORTE 2019 (Balance 2019)
ACTIVO FID						
Muebles y Enseres	\$ 5.735,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.735,21	\$ 5.735,21
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	\$ -3.421,79	\$ -	\$ -	\$ -516,36	\$ -3.938,15	\$ -3.938,15
Equipos de Oficina	\$ 23,70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,70	\$ 23,70
Vehículos	\$ -	\$ 30.842,59	\$ -	\$ -	\$ 30.842,59	\$ 30.842,59
Equipo de Computación	\$ -	\$ 939,00	\$ -	\$ -	\$ 939,00	\$ 939,00
Equipo de Television Audio y Video	\$ 692,84	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 692,84	\$ 692,84
Deprec. Acum. Equipo TV-Audio-Video	\$ -441,82	\$ -	\$ -	\$ -62,40	\$ -504,22	\$ -504,22
Equipo de Seguridad	\$ 1.746,07	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.746,07	\$ 1.746,07
Deprec. Acum. Equipo de Seguridad	\$ -1.219,86	\$ -	\$ -	\$ -157,20	\$ -1.377,06	\$ -1.377,06
Terreno	\$ 341.160,59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 341.160,59	\$ 341.160,59
Casa	\$ 125.862,81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125.862,81	\$ 125.862,81
Depreciación Acum Casa	\$ -23.336,71	\$ -	\$ -	\$ -3.146,52	\$ -26.483,23	\$ -26.483,23
TOTAL	\$ 442.991,04	\$ 31.781,59	\$ -	\$ -3.822,48	\$ 470.949,15	\$ 470.949,15

9. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos presentan sus saldos de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
ACTIVOS X IMPUESTOS DIFERIDOS VNR	\$ 313,80	\$ 200,54
ACTIVOS X IMPUESTOS DIFERIDOS JUBILACIÓN	\$ 133,85	\$ 714,58
ACTIVOS X IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO	\$ 115,02	\$ 270,76
Total	\$ 562,67	\$ 1.185,88

10. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre de 2019, las obligaciones bancarias se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
BCO DEL AUSTRO	\$ -50.260,89	\$ -59.071,13
BCO DEL PICHINCHA	\$ -45.999,47	\$ -19.238,46
BANCO DEL PICHINCHA REFINANCIAMIENTO 1234	\$ -12.796,51	\$ -
BANCO DEL PICHINCHA REFINANCIADO # 218888	\$ -30.615,54	\$ -
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO #1499407	\$ -	\$ -4.432,62
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO ATRAVEZ D.	\$ -11.338,55	\$ -12.252,47
BANCO INTERNACIONAL	\$ -35.913,90	\$ -
SRA DIANA OTIZ(a través Bco. Gyq)	\$ -2.989,60	\$ -5.647,74
SRA. DIANA ORTIZ(a través Bco. Bolivariano)	\$ -3.440,32	\$ -2.242,25
SOBREGIRO BANCO PICHINCHA	\$ -2.566,46	\$ -
COOP. DE AHORRO Y CRÉDITO MULTIEMPRESARIA	\$ -	\$ -4.088,63
Banco BANECUADOR B.P.	\$ -	\$ -6.666,72
Total	\$ -195.921,24	\$ -113.640,02

11. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS Y PARTICULARES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos de accionistas y particulares se presenta como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
DIANA ORTIZ COBOS	\$ -7.280,54	\$ -2.213,49
SRA.SUSANA ORTIZ DE VELASQUEZ	\$ -7.280,54	\$ -
LUIS E. ORTIZ COBOS	\$ -7.280,54	\$ -
TOTAL	\$ -21.841,62	\$ -2.213,49

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las otras cuentas por pagar se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
OTROS GASTOS X PAGAR	\$ -3.828,18	\$ -6.088,48
CUENTAS X PAGAR X BOLETOS	\$ -	\$ -1.400,00
VISA BCO DEL PICHINCHA (Dinner Ortiz Vis	\$ -10.813,34	\$ -16.329,47
VISA AMERICA Visa America D.O.	\$ -28.530,84	\$ -31.054,62
VISA MASTERCARD Visa Mastercard D.O.	\$ -14.872,15	\$ -29.222,54
VISA B.G,rd	\$ -19.307,22	\$ -28.874,55
Total	\$ -77.351,73	\$ -112.969,66

13. OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
NÓMINAS X PAGAR	\$ -2.943,53	\$ -3.118,85
15% UTILIDADES DE TRABAJADORES	\$ -6.688,50	\$ -4.987,74
OTROS GASTOS POR PAGAR (Banco de Austro)	\$ -2.116,71	\$ -
Total	\$ -11.748,74	\$ -8.106,59

14. GASTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos por pagar están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
LUZ, AGUA, TELEFONO POR PAGAR	\$ -	\$ -20,00
OTROS GASTOS X PAGAR X LIQUIDAR	\$ -10.681,77	\$ -11.162,36
OTROS GASTOS DE CAJA CHICA	\$ -81,09	\$ -
Total	\$ -10.762,86	\$ -11.182,36

15. PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las provisiones sociales se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
XIII SUELDO	\$ -261,94	\$ -340,93
XIV SUELDO	\$ -837,24	\$ -1.181,80
VACACIONES	\$ -18,41	\$ -465,92
Total	\$ -1.117,59	\$ -1.988,65

16. IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
RETENCIÓN FUENTE 1%	\$ -253,67	\$ -589,84
RETENCIÓN IVA 30%	\$ -40,12	\$ -51,43
RETENCIÓN IVA 70%	\$ -62,47	\$ -61,98
RETENCIÓN IVA 100%	\$ -162,57	\$ -219,84
RETENCIÓN FUENTE 8%	\$ -51,06	\$ -64,16
IMPUESTOS IVA X PAGAR	\$ -648,22	\$ -
IMPUESTOS A LA RENTA X PAGAR	\$ -3.235,83	\$ -
RETENCIÓN FUENTE DEL 2%	\$ -78,39	\$ -92,72
RETENCIÓN FUENTE 25%	\$ -7,01	\$ -108,32
Total	\$ -4.539,34	\$ -1.188,29

17. OBLIGACIONES IESS POR PAGAR

Las obligaciones IESS por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
APORTE INDIVIDUAL IESS	\$ -297,02	\$ -386,62
APORTE PATRONAL IESS	\$ -381,89	\$ -497,08
Total	\$ -678,91	\$ -883,70

18. PRÉSTAMOS PARTICULARES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos a particulares están convenidos como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
SRA. ZOILA FAJARDO	\$ -40.000,00	\$ -40.000,00
SR. JORGE SARMIENTO NARVAEZ	\$ -50.000,00	\$ -40.000,00
SR. JORGE LEONARDO ORTIZ CARTAGENA	\$ -39.000,00	\$ -39.000,00
Total	\$ -129.000,00	\$ -119.000,00

19. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos bancarios se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
BANCO DEL AUSTRO	\$ -43.385,49	\$ -145.070,46
BANCO DEL PICHINCHA	\$ -	\$ -17.759,05
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO	\$ -	\$ -16.216,89
BANCO PICHINCHA REFINANCIADO #2188881-01	\$ -16.636,22	\$ -
BANCO PICHINCHA REFINANCIADO #123458-01	\$ -6.953,53	\$ -
COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO Atraves de	\$ -2.046,59	\$ -3.979,27
SRA.DIANA ORTIZ (ATRAVEZ BCO.GYE)	\$ -3.147,78	\$ -625,07
SRA.DIANA ORTIZ (ATRAVEZ BCO.Bolivariano)	\$ -2.242,25	\$ -
COOP. DE AHORRO Y CRÉDITO MULTIENTREPRIASARIA	\$ -	\$ -21.961,37
BANCO BANECUADOR B.P.	\$ -	\$ -13.333,28
Total	\$ -74.411,86	\$ -218.945,39

20. OBLIGACIONES A TERCEROS

Las obligaciones a terceros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
PROVISIÓN POR DESAHUCIO	\$ -5.628,87	\$ -5.628,87
PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL + 10 Años	\$ -16.825,21	\$ -16.825,21
PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL -10 años	\$ -1.380,19	\$ -1.380,19
PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL/2018	\$ -699,99	\$ -3.211,34
PROVISIÓN POR DESAHUCIO 2018	\$ -475,44	\$ -1.172,59
Total	\$ -25.009,70	\$ -28.218,20

21. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos por impuestos diferidos están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
INGRESOS X IMPUESTOS DIFERIDOS VNR	\$ -313,80	\$ -
INGRESOS X IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO	\$ -115,02	\$ -
INGRESOS X IMPUESTOS JUBILACIÓN PATRONAL	\$ -133,85	\$ -
Total	\$ -562,67	\$ -

22. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, el capital social de la compañía está conformado de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
DIANA ORTIZ COBOS	\$ -45.000,00	\$ -45.000,00
ALVARADO ORTIZ CAMILA	\$ -2.500,00	\$ -2.500,00
ALVARADO ORTIZ JOSE ERNESTO	\$ -2.500,00	\$ -2.500,00
Total	\$ -50.000,00	\$ -50.000,00

23. RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, las reservas están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
RESERVA LEGAL	\$ -6.353,37	\$ -6.353,37
RESERVA FACULTATIVA	\$ -46.936,04	\$ -46.936,04
Total	\$ -53.289,41	\$ -53.289,41

24. RESULTADOS ACUMULADOS

Los gastos por servicios básicos al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, se presentan de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
RESULTADOS ACUMLDS X APLICACION 1ERA VEZ	\$ -8.606,30	\$ -8.606,30
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	\$ -16.017,32	\$ -16.017,32
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018	\$ -	\$ -27.202,24
Total	\$ -24.623,62	\$ -51.825,86

25. VENTAS

Las ventas al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, se presentan de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
VENTAS CASSETTES MUSICA - VHS	\$ -41,28	\$ -
VENTAS INST.MUSICALES Y ACCESORIOS	\$ -203.433,33	\$ -231.998,43
VENTAS DISCOS COMPACTOS	\$ -7.113,48	\$ -2.555,91
VENTAS DVD	\$ -227,04	\$ -472,02
VENTAS PRODUCTOS DE IMPORTACIONES	\$ -505.953,12	\$ -529.109,95
VENTAS DE BONOS	\$ -	\$ -4,00
VENTAS DE GRAVACIONES	\$ -546,91	\$ -448,68
TRANSPORTE EN VENTAS	\$ -5.211,44	\$ -5.566,54
VENTAS VARIAS	\$ -1.699,80	\$ -1.820,71
VENTAS X RECARGAS	\$ -304,41	\$ -89,03
INT VTAS CON FINANCIAMIENTO	\$ -963,23	\$ -765,31
SERVICIO DE TRANSPORTE CON IVA	\$ -	\$ -836,98
Total	\$ -725.494,04	\$ -773.667,56

26. DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

Los descuentos y devoluciones en ventas presentan al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, los siguientes saldos:

	2018	2019
	(US dólares)	
DESCUENTOS EN VENTAS	\$ 2.726,39	\$ 7.808,84
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ 15.186,20	\$ 6.468,56
TOTAL	\$ 17.912,59	\$ 14.277,40

27. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
INGRESOS VARIOS	\$ -3.028,03	\$ -5.708,46
Intereses Ganados en Cta Crrte y Ahorros	\$ -12,11	\$ -64,04
TOTAL	\$ -3.040,14	\$ -5.772,50

28. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, el costo de ventas de la compañía presenta saldos de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
COSTO DE VENTAS	\$ 499.217,64	\$ 539.972,25
DESCUENTOS EN COMPRAS	\$ -117,51	\$ -146,43
DESCUENTOS EN COMPRAS EXTERIOR	\$ -967,80	\$ -
TRANSPORTES EN COMPRAS	\$ 186,90	\$ 184,55
TOTAL	\$ 498.319,23	\$ 540.010,37

29. COSTO DE IMPORTACIÓN

Los costos de Importación al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
VARIOS TRAMITES DE IMPORTACION	\$ -	\$ 32,48
VALOR DEDUCIBLE DEL SEGURO	\$ -	\$ 200,00
TOTAL	\$ -	\$ 232,48

30. GASTOS PERSONAL ADMINISTRACIÓN

Los gastos del personal de administración al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
REMUNERACION SECTORIAL UNIFICADA	\$ 19.253,00	\$ 19.500,70
HORAS EXTRAS ADMINISTRACION	\$ 1.803,55	\$ 1.877,57
DECIMO TERCER SUELDO ADM.	\$ 1.854,46	\$ 1.896,46
DECIMO CUARTO SUELDO ADM.	\$ 1.167,93	\$ 1.189,50
VACACIONES ADMINISTRACION	\$ 927,24	\$ 948,23
APORTE PATRONAL ADMINISTRACION	\$ 2.703,93	\$ 2.765,07
FONDO DE RESERVA ADMINISTRACION	\$ 1.853,72	\$ 1.895,73
UNIFORMES	\$ 375,39	\$ 125,80
DESAHUCIO	\$ 57,99	\$ -
VACACIONES ADICIONALES	\$ -	\$ 588,05
TOTAL	\$ 29.997,21	\$ 30.787,11

31. OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los otros gastos de administración al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están conformados como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
LUZ Y AGUA ADMINISTRACION	\$ 2.954,95	\$ 2.785,02
TELEFONO-FAX-TV CABLE	\$ 3.232,59	\$ 2.373,67
ARRIENDO DE LOCAL	\$ 660,00	\$ 720,00
DEPRECIACION Y AMORTIZ. ACTIVOS FIJOS	\$ 4.172,80	\$ 3.882,48
MANTENIMIENTO DEL LOCAL	\$ 1.908,18	\$ 5.057,00
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 567,47	\$ 814,50
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	\$ 1.602,68	\$ 2.010,34
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	\$ 1.106,74	\$ 1.377,22
VIATICOS Y MOVILIZACIONES	\$ 557,03	\$ 179,64
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.662,14	\$ 4.151,31
GASTOS LEGALES	\$ 273,56	\$ 769,39
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 784,15	\$ 805,76
SEGUROS PAGADOS	\$ 2.562,78	\$ 3.167,45
COPIAS	\$ -	\$ 1,52
PUBLICIDAD Y PROMOCIONES	\$ 4.492,86	\$ 4.425,94
FLETES Y CORREO	\$ 11.106,32	\$ 16.005,51
REFRIGERIOS	\$ 171,89	\$ 350,94
SERVICIOS PRESTADOS	\$ 108,00	\$ 147,66
IMPUESTOS Y PATENTE MUNICIPALES	\$ 328,54	\$ 3.404,96
INTERNET	\$ 731,80	\$ 1.415,28

MONITOREO	\$ 379,56	\$ 379,56
FUNDAS Y ETIQUETAS	\$ 1.283,31	\$ 887,24
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	\$ 493,16	\$ 503,44
ALIMENTACION DE VIAJES	\$ -	\$ 11,14
TOTAL	\$ 41.140,51	\$ 55.626,97

32. GASTOS PERSONAL VENTAS PRINCIPAL

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, los gastos del personal de ventas presentan saldos de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
REMUNERACIÓN SECTORIAL UNIFICADA	\$ 16.952,00	\$ 19.735,22
HORAS EXTRAS VENTAS PRINCIPAL	\$ 4.344,90	\$ 4.251,69
DÉCIMO TERCER SUELDO VTAS.PRINCIPAL	\$ 1.823,59	\$ 2.074,98
DÉCIMO CUARTO SUELDO VTAS.PRINCIPAL	\$ 1.458,75	\$ 1.644,91
VACACIONES VENTAS PRINCIPAL	\$ 911,80	\$ 1.037,48
APORTE PATRONAL VENTAS PRINCIPAL	\$ 2.658,80	\$ 3.025,34
FONDO DE RESERVA VENTAS PRINCIPAL	\$ 1.347,70	\$ 1.311,17
COMISIONES VENTAS PRINCIPAL	\$ -	\$ 707,74
REFRIGERIOS	\$ 33,18	\$ -
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 806,00	\$ 784,00
UNIFORMES	\$ 129,00	\$ -
DESAHUCIO	\$ -	\$ 369,39
TOTAL	\$ 30.465,72	\$ 34.941,92

33. OTROS GASTOS DE VENTAS PRINCIPAL

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, los otros gastos de ventas se presentan de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
TELEFONO-FAX PRINCIPAL	\$ 408,27	\$ 450,96
ARRIENDO LOCALES	\$ 60,00	\$ -
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ 0,66	\$ -
VIATICOS Y MOVILIZACIONES	\$ -	\$ 686,45
FLETES Y CORREO	\$ 1.914,10	\$ -
FUNDAS-ETIQUETAS	\$ 6,69	\$ -
MATERIAL PARA EXIBICION DE CD1S	\$ 944,92	\$ 3.342,93

COMISIONES PAGADAS	\$ 5.382,88	\$ 6.188,94
COMISIONES EN VENTAS	\$ 478,79	\$ -
OTROS GASTOS VENTAS	\$ -	\$ 360,00
ALIMENTACIÓN DE VIAJES VENTAS	\$ 22,56	\$ 83,38
HOSPEDAJE DE VIAJES VENTAS	\$ 69,79	\$ 181,74
TOTAL	\$ 9.288,66	\$ 11.294,40

34. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
INTERESES BANCARIOS	\$ 24.304,99	\$ 20.796,48
INTERESES A PARTICULARES	\$ 11.337,01	\$ 14.213,88
INTERESES POR SOBREGIRO	\$ 0,22	\$ -
COMISION TARJETAS CREDITO PRINCIPAL	\$ 5.154,88	\$ 4.285,35
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.084,15	\$ 10.602,74
COMISIONES EN PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 367,60	\$ -
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	\$ 8,43	\$ 27,67
INTERES FINANCIEROS	\$ 19,06	\$ -
TOTAL	\$ 46.276,34	\$ 49.926,12

35. OTROS GASTOS

Los otros gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 presentan saldos como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
PÉRDIDAS VARIAS/FALTANTES CAJA	\$ -	\$ 21,70
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 1.175,97	\$ 431,03
TOTAL	\$ 1.175,97	\$ 452,73

36. GASTOS NO DEDUCIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, los gastos no deducibles presentan saldos como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
JUBILACIÓN PATRONAL VENTAS	\$ 124,99	\$ 762,32
MULTAS TRIBUTARIAS	\$ 1,49	\$ 21,14
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 45,25	\$ 311,42
RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 89,60	\$ 364,78
JUBILACIÓN PATRONAL ADMINISTRACIÓN	\$ 410,42	\$ 1.877,35
DIFERENCIA EN TASA DE INTERÉS	\$ 9.387,79	\$ 4.555,83
DETERIORO DE INVENTARIOS VNR	\$ 1.255,18	\$ -
DETERIORO DE CARTERA	\$ 147,18	\$ 348,68
AGUINALDOS NAVIDEÑOS ADMINISTRACIÓN	\$ 58,48	\$ 211,97
AGUINALDOS NAVIDEÑOS VENTAS	\$ 38,99	\$ 77,77
DESAHUCIO ADMINISTRACIÓN NO DEDUCIBLE	\$ 397,79	\$ 702,13
DESAHUCIO DE VENTAS NO DEDUCIBLE	\$ 62,29	\$ 5,76
HONORARIOS Y OTROS	\$ 295,00	\$ -
TOTAL	\$ 12.314,45	\$ 9.239,15

37. OPERACIONES DISCONTINUAS

Los gastos por operaciones discontinuas al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están convenidos como sigue:

	2018	2019
	(US dólares)	
15% TRABAJADORES	\$ 6.688,50	\$ 4.987,74
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ 10.521,25	\$ 7.514,19
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$ 178,00	\$ 636,81
TOTAL	\$ 17.387,75	\$ 13.138,74

38. INGRESOS POR REVERSIÓN

Los ingresos por reversión al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, presentan saldos de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
INGRESOS X REVERSIÓN VNR/INVENTARIOS	\$ -1.538,66	\$ -453,02
INGRESOS X REVERSIÓN CLIENTES	\$ -1.255,69	\$ -147,18
INGRESOS EXCENTOS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ -152,14	\$ -
TOTAL	\$ -2.946,49	\$ -600,20

39. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, están conformados de la siguiente manera:

	2018	2019
	(US dólares)	
INGRESOS X IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	\$ -736,47
GASTOS X IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	\$ 99,66
TOTAL	\$ -	\$ -636,81

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

(Expresado en U.S. dólares)

Utilidad Contable	33.251,61	Base Legal
- 15% Participación Trabajadores	- 4.987,74	97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos		9 LRTI
- Otras Rentas exentas		9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	3.347,56	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos No deducibles Permanentes	5.891,59	
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporalia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deduciones por Aplicación de Leyes Especiales		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deduciones por el COPCI		10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Dedución Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Dedución Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	- 453,02	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
= Base Imponible	37.050,00	
Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	7.514,19	
Impuesto a la Renta Diferido	636,81	
Impuesto a la Renta Causado	8.151,00	
= Base Imponible para Impuesto a la Renta	37.050,00	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.151,00	
RETENCIONES EN LA FUENTE	4.339,45	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3.831,13	
CRÉDITO TRIBUTARIO I.R	(19,58)	

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 30 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N°SCVS - RNAE -1113

EL SURTIDO CÍA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cuenca, 30 de marzo de 2020

SRA.
DIANA ORTIZ
Gerente General
EL SURTIDO CIA. LTDA.

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **EL SURTIDO CIA. LTDA.**, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de 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 del 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.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

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; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General de los Socios de **EL SURTIDO CIA. LTDA.**, y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Se emitió una carta de comentarios y recomendaciones con fecha 31 de agosto de 2019, para la empresa **EL SURTIDO CIA. LTDA.**, sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar del periodo mencionado anteriormente; recalamos que algunas observaciones fueron ya cumplidas dentro del periodo 2019. A continuación, mencionaremos alguna de ellas, al igual que las recomendaciones emitidas para la Compañía.

Observaciones :

- Se solicitó clasificar en el formulario 104 las compras de activos fijos realizadas en el mes de diciembre en el casillero 511 como adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito Tributario)

R//. Observación Incumplida.

Recomendaciones :

- Se recomendó establecer una política contable en la que se detalle que en las conciliaciones los depósitos no registrados máximo se puedan arrastrar hasta un año, y pasado ese lapso de tiempo se debe contabilizar como ingresos gravados.

R//. Recomendación no Cumplida.

- Se recomendó revisar las cuentas de beneficios sociales del personal de la compañía debido a las diferencias encontradas según las planillas consolidadas del IESS.

R//. Recomendación cumplida.

- Se recomendó realizar la respectiva liquidación de la provisión de vacaciones del personal que hizo uso de las mismas durante el 2019.

R//. Recomendación cumplida

- Se recomendó revisar los reportes de clientes y proveedores debido a que los saldos no estaban conciliados con los saldos presentados en el Balance General.

R//. Recomendación Cumplida.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL