

DURAMAS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-

La compañía se constituye con fecha 20 de Septiembre del año 2011 mediante absorción por fusión a la compañía Imporpisos Cía. Ltda. Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 14 de Septiembre del año 2004 bajo el número 331.

Su objeto social es: fabricación y comercialización de alfombras, tejidos y otras manufacturas textiles así como actos y contratos afines a su actividad y otros permitidos por la ley.

A la fecha su capital social asciende a \$. 428.478.

Su composición accionaria es la siguiente:

| NOMBRE | NACIONALIDAD | CAPITAL | PORCENTAJE |
|--|--------------|---------|------------|
| Julio Olmedo Ugalde Jerves | Ecuatoriana | 428.477 | 99.9998% |
| Prefabricados de Concreto Tiger Cía. Ltda. | Ecuatoriana | 1 | 0,0002% |
| TOTAL | | 428.478 | 100.00% |

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

BASES DE MEDICION

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a 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.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

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

MONEDA FUNCIONAL.-

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

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, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

Cuentas por Cobrar: Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su

reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan 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.

Cuentas por Cobrar Clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a Empleados: En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

Deterioro de Activos Financieros no derivados

Los activos financieros son evaluados en cada período 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.

Esta evidencia 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 entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La 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 efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. 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 ha registrado provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Inventarios-Existencias NIC 2

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.

Servicios y Pagos Anticipados

Se registrarán los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

Impuesto a la Renta Corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributaras establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial, distinto al de la combinación de negocios, de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

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

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

| | <u>Vida Util</u> <u>(años)</u> |
|------------------------|-----------------------------------|
| Terrenos | 0 |
| Edificios | 20 |
| Instalaciones | 10 |
| Maquinaria – Equipo | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de Oficina | 10 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Equipos de Computación | 3 |

Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo 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. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

Pasivo

Pasivos Financieros a Corto Plazo

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

Préstamos y Cuentas por Cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2019 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente

del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La compañía ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

Pasivo a Largo Plazo

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

Obligaciones con Instituciones Financieras: Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto. Comprenden las operaciones contratadas a plazos superiores a doce meses.

Provisiones: Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

Beneficios del Personal: NIC 19: Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Se presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado.

Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros: El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos: Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

Patrimonio

Capital Social: Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

Reserva Legal: La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

Resultados acumulados por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs: Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

Ganancias Acumuladas: Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos-beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.

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

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.

Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

Administración de Capital: El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

3. ACTIVO US\$. 11.431.807

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los estados financieros de la compañía revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes respecto a fondos rotativos:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Fondo Rotativo Fábrica | 600 | 900 |
| Fondo Rotativo Viáticos | 150 | 150 |
| Fondo o Sangolqui | 620 | 620 |
| Fondo Rotativo Alm. Remigio Crespo | 120 | 120 |
| Fondo Rotativo Almacén Quito | 220 | 220 |
| Fondo Rotativo Almacén Guayaquil | 460 | 460 |
| Fondo Rotativo Dicentro | 40 | 0 |
| Fondo Rotativo Almacén Ambato | 420 | 320 |
| Fondo Rotativo Logística | 300 | 300 |
| Fondo Rotativo Show Room-Fábrica | 30 | 30 |
| Fondo Rotativo Almacén Cumbayá | 220 | 220 |
| Fondo Rotativo Logística Sangolqui | 300 | 100 |
| Total | <u>3,480</u> | <u>3,440</u> |

Las cuentas bancarias registran los valores siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Banco del Pichincha | 49,745 | 51,042 |
| Banco del Pacífico | 28,671 | 84,444 |
| Produbanco | 70,212 | 174,357 |
| Banco del Austro | 22,046 | 47,679 |

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

| | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| Banco de Guayaquil | 278,392 | 263,220 |
| Cooperativa JEP | 32,433 | 37,048 |
| Total | 481,499 | 657,789 |

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se verificó la conciliación mensual de las cuentas mantenidas en el sistema financiero nacional. La Administración ha expuesto que sobre los fondos mantenidos en las mismas no pesa gravamen alguno.

En la declaración de impuesto a la renta del ejercicio auditado se han incluido dentro del rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo los valores mantenidos en inversiones:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Banco del Pichincha Panamá | 6,156 | 6,156 |
| Total | 6,156 | 6,156 |

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Inversiones Sweep Account | 264,830 | 72,480 |
| Inversiones Cooperativa JEP | 178,870 | 163,800 |
| Inversiones Ah. Inteligente JEP | 20,403 | 19,584 |
| Inversiones Pichincha Panamá | 892,020 | 2,293,152 |
| Total | 1,356,123 | 2,549,016 |

3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Por concepto de cuentas por cobrar comerciales no relacionadas se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Cientes | 602,252 | 694,931 |
| Tarjetas de Crédito | 82,405 | 3,454 |
| Total cuentas por pagar no relacionadas locales | 684,657 | 698,385 |

Los valores referidos en el cuadro precedente se verifican en el denominado Módulo de Clientes o Reporte de Cartera Las cuentas que a criterio de la administración, deban ser sujetos a la NIC 39- Deterioro, han sido debidamente consideradas.

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores revelados en estados financieros por concepto de cuentas por cobrar relacionadas locales corresponden a los valores detallados:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas | 50,000 | 100,030 |
| Total | 50,000 | 100,030 |

Se ha referido a la Administración lo que establece la Ley de Compañías vigente respecto a operaciones con partes relacionadas.

Por concepto de Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales se revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 valores que corresponden a garantías entregadas en arrendamiento de inmuebles utilizados para su actividad, a valores pendientes de liquidar por viáticos y anticipos

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar no Relacionadas Locales | 5,216 | 163,471 |
| Total | 5,216 | 163,471 |

Por concepto de Cuentas por Cobrar no Relacionadas del Exterior se revelan a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 valores que corresponden a liquidación de gastos de importación y anticipos entregados.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar no Relacionadas del Exterior | 429,258 | 391,125 |
| Total | 429,258 | 391,125 |

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan deterioro de cuentas comerciales por cobrar la provisión según se verifica en el siguiente detalle:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Provisión de Cuentas Incobrables | -36,344 | -38,650 |
| Total | -36,344 | -38,650 |

3.3 INVENTARIOS

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los datos siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Inventario de Productos Terminados | 5,544,382 | 4,520,703 |
| Importaciones en Tránsito | 33,423 | 45,959 |
| Total | 5,577,804 | 4,566,662 |

El Auditor estuvo presente en la toma física de inventarios realizada en el año 2019, habiendo emitido el informe correspondiente.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> | <u>Variación</u> |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Terrenos | 1,201,449 | 1,169,673 | 31,776 |
| Construcciones en curso | 112,974 | 0 | 112,974 |
| Edificaciones | 706,318 | 738,094 | -31,776 |
| Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones | 103,454 | 103,454 | 0 |
| Muebles y Enseres | 145,822 | 145,822 | 0 |
| Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones | 404,839 | 404,839 | 0 |
| Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones | 53,541 | 53,541 | 0 |
| Equipos de Computación y Software | 268,027 | 241,861 | 26,166 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | 495,608 | 436,950 | 58,658 |
| Total Activos Fijos | 3,492,031 | 3,294,234 | 197,797 |
| Deterioro Acumulado P.P. y E. | -317,244 | -317,244 | 0 |
| Depreciación Acumulada de P.P. y E. | -730,747 | -620,692 | 1,351,439 |
| Total Depreciación | -1,047,991 | -937,935 | 1,985,926 |
| Total Activos Fijos Netos | 2,444,040 | 2,356,298 | -4,800,338 |

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

3.5 ACTIVOS DIFERIDOS

Al cierre del ejercicio auditado la compañía no revela activos diferidos.

3.6 ACTIVOS NO CORRIENTES

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018, por concepto de Activos no Corrientes mantenidos para la venta la compañía refleja en sus estados financieros el valor de US\$. 429.919, valor que no registra variación respecto al ejercicio económico anterior y que corresponden a tres departamentos ubicados en el Edificio Lope de Vega de la ciudad de Cuenca.

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Activos no Corrientes para la Venta-Al Costo | 429,919 | 429,919 |
| Total | <u>429,919</u> | <u>429,919</u> |

4. PASIVO US\$. 6.817.235

4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2019 y 2018 revela en estados financieros los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes no Relacionadas Locales | 455,230 | 296,722 |
| Total | <u>455,230</u> | <u>296,722</u> |

Por concepto de cuentas por pagar comerciales no relacionadas del exterior los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan los valores siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes no Relacionadas del Exterior | 996,444 | 831,805 |
| Total | <u>996,444</u> | <u>831,805</u> |

Por concepto de cuentas por pagar a socios se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 el valor de US\$. 120.000, valor que no genera costo financiero para la compañía.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes a Socios | 120,000 | 120,000 |
| Total | <u>120,000</u> | <u>120,000</u> |

Por concepto de Otros Pasivos por Beneficio a Empleados se observan en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los rubros siguientes:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Otros Pasivos Corrientes por Beneficio a Empleados | 127,116 | 116,006 |
| Total | <u>127,116</u> | <u>116,006</u> |

Valores que corresponden a sueldos, salarios, provisiones sociales y beneficios sociales calculados conforme a la normativa vigente y de los cuales la compañía ha presentado los respaldos pertinentes.

A Diciembre 31 del 2018

Los valores generados por impuesto a la renta revelados en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 se detallan a continuación, los mismos se verifican en la correspondiente conciliación tributaria:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio | 26,972 | 92,113 |
| Total | <u>26,972</u> | <u>92,113</u> |

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan valores generados por participación de trabajadores. Se detallan a continuación, los mismos se verifican en la correspondiente conciliación tributaria:

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Participación de Trabajadores del Ejercicio | 119,256 | 124,133 |
| Total | <u>119,256</u> | <u>124,133</u> |

Los Estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan bajo el rubro de provisiones los valores correspondientes a provisiones por servicios básicos, liquidación de importaciones y otros.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Otras Provisiones Corrientes | 109,217 | 67,249 |
| Total | <u>109,217</u> | <u>67,249</u> |

Por concepto de obligaciones con el IESS se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y 2018 se revelan los rubros detallados.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Obligaciones con el IESS | 32,937 | 35,786 |
| Total | <u>32,937</u> | <u>35,786</u> |

En el rubro otros pasivos corrientes, la compañía auditada revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Otros Pasivos Corrientes | 279,254 | 271,756 |
| Total | <u>279,254</u> | <u>271,756</u> |

No se revelan en el ejercicio auditado obligaciones con Instituciones Financieras Locales o del Exterior a corto plazo.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan pasivos o corrientes por cuentas por pagar a socios.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|------------------|------------------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Corrientes a Socios | 2,402,753 | 2,710,000 |
| Total | 2,402,753 | 2,710,000 |

La compañía presenta la documentación correspondiente.

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros revelan obligaciones relacionadas locales. La compañía presenta los documentos soportes.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Otras Cuentas por Pagar no Corrientes Relacionadas Locales | 400,000 | 400,000 |
| Total | 400,000 | 400,000 |

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros de la compañía auditada revelan obligaciones con instituciones financieras locales no relacionadas.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|--|-----------------|------------------|
| Obligaciones con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales | 979,348 | 1,284,335 |
| Total | 979,348 | 1,284,335 |

Esta operación fue contratada bajo las condiciones siguientes:

| | |
|------------------|----------------|
| Número Operación | 2453246-00 |
| Fecha de Inicio | Marzo del 2016 |
| Fecha de Término | Marzo del 2021 |
| Monto Inicial | 600.000 |
| Tasa de Interés | 8.95% |
| Amortización | Mensual |
| Garantía | Hipotecaria |

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 por concepto de provisiones para desahucio y jubilación patronal los estados financieros revelan los valores siguientes.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Provisión para Desahucio | 218,827 | 208,967 |
| Pasivos no Corrientes por Beneficio a Empleados- Jubilación Patronal | 549,881 | 516,842 |
| Total | 768,708 | 725,809 |

5 PATRIMONIO NETO US\$. 4.614.572

A Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 los estados financieros de la compañía auditada revelan los valores siguientes.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Capital Social | 428,478 | 428,478 |
| Reserva Legal | 178,354 | 161,378 |
| Reserva Facultativa | 154,440 | 138,314 |
| Otras Reservas | 520,496 | 520,496 |
| Superávit por Revaluación P.P. y E. | 422,828 | 422,828 |
| Resultados Acumulados NIIF | -104,187 | -104,187 |
| Utilidad de Ejercicios Anteriores | 2,429,122 | 1,880,202 |
| Resultados del Ejercicio | 585,041 | 827,553 |
| Total | 4,614,572 | 4,275,062 |

6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2019 y 2018 los valores revelados en estados financieros por cuentas patrimoniales se detallan a continuación.

(Expresado en dólares)

| | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| INGRESOS | 11,610,212 | 11,937,660 |
| Ventas Netas | 11,610,212 | 11,937,660 |
| COSTO DE VENTAS | 8,887,523 | 7,603,965 |
| Costo de Ventas | 8,887,523 | 7,603,965 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 2,722,689 | 4,333,695 |
| GASTOS GENERALES | 2,095,172 | 3,931,659 |
| Gastos de Administración y Ventas | 1,976,994 | 3,931,659 |
| Gastos no Operacionales | 118,178 | 0 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 200,036 | 183,005 |
| Otros Ingresos | 200,036 | 183,005 |
| RESULTADO NETO | 827,553 | 585,041 |
| 15% Participación de Trabajadores | 124,133 | 87,756 |
| (+) Gastos no Deducibles | 185,457 | 146,621 |
| (-) Ingresos excentos | 0 | 15,070 |

| | | |
|--|---------|---------|
| (+)Participacion trabajadores ingresos exentos | 0 | 2,260 |
| Base Gravable | 888,877 | 631,097 |
| Impuesto a la Renta Causado | 222,219 | 157,774 |

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.

Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

| <u>Cuenta</u> | <u>Año 2019</u> | <u>Año 2018</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo de Mercadería Vendida | 7,537,737 | 7,149,988 |
| Costo de Producción | 66,227 | 123,370 |
| Gastos de Ventas | | |
| Sueldos y Complementos | 1,305,360 | 1,224,404 |
| Materiales y Suministros | 91,130 | 60,610 |
| Gastos por Servicios | 1,622,986 | 1,486,684 |
| Gastos de Viaje y Representaciones | 85,268 | 103,128 |
| Depreciación y Amortización | 50,576 | 47,720 |
| Gastos de Adecuaciones | 0 | 0 |
| Gastos de Administración | | |
| Sueldos y Complementos | 390,188 | 331,437 |
| Materiales y Suministros | 781 | 572 |
| Gastos por Servicios | 48,550 | 132,583 |
| Gastos de Viaje y Representaciones | 69,620 | 121,022 |
| Depreciación y Amortización | 46,980 | 33,368 |
| Gastos Varios | 0 | 2 |
| Gastos Financieros | 217,805 | 127,138 |
| Otros Gastos | 2,415 | 40,668 |
| Total | 11,535,624 | 10,982,694 |

7 CONCILIACION TRIBUTARIA

Los estados financieros a Diciembre 31 del 2019 y Diciembre 31 del 2018 revelan en estados financieros los valores siguientes.

| | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| UTILIDAD OPERACIONAL | 2,722,689 | 4,333,695 |
| GASTOS GENERALES | 2,095,172 | 3,931,659 |
| Gastos de Administración y Ventas | 1,976,994 | 3,931,659 |
| Gastos no Operacionales | 118,178 | 0 |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 200,036 | 183,005 |
| Otros Ingresos | 200,036 | 183,005 |

RESULTADO NETO

| | | |
|---|---------|---------|
| | 827,553 | 585,041 |
| 15% Participación de Trabajadores | 124,133 | 87,756 |
| (+) Gastos no Deducibles | 185,457 | 146,621 |
| (-) Ingresos exentos | 0 | 15,070 |
| (+) Participación trabajadores ingresos exentos | 0 | 2,260 |
| Base Gravable | 888,877 | 631,097 |
| Impuesto a la Renta Causado | 222,219 | 157,774 |

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES

Han sido debidamente observadas

10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

11 RECLASIFICACIONES CONTABLES

No se evidencian en el ejercicio auditado.

12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se evidencian en el ejercicio auditado.

13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

Se han observado.

14 PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:

Activos y pasivos contingentes: La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo: En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

Comunicación de deficiencias en el control interno: Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

Eventos Posteriores: La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, fecha de cierre de los estados financieros y el mes de Febrero del 2020 (fecha de término de la auditoría) no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía