

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2018

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA.
ALSUPER

Alfonso Oswaldo Zúñiga López

Auditor Externo

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

Informe sobre los estados financieros

- 1.** Hemos auditado el Balance de situación financiera de ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER, al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados, evolución del patrimonio y flujo de efectivo, correspondiente al periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 2.** 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. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3.** Nuestra auditoría se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

- 4 En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER, al 31 de diciembre del 2018 como también el estado de resultados de sus operaciones y cambios en el flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER, al 31 de Diciembre del 2018 se emitirá por separado.

Cuenca, marzo 11 del 2019.



Alfonso Oswaldo Zúñiga López
Registro de Auditor Externo REG. SCV-RNAE 911

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

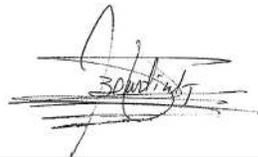
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ACTIVO	NOTAS	2018	2017
DISPONIBLE			
Caja	3	150.419,70	948,38
Caja Tarjeta	3	243.028,96	0,00
Fondo Rotativo	3	6.000,00	6.000,00
Caja General Torres		0,00	549,91
Bancos	4	165.429,73	0,00
Inversiones Temporales	5	600,00	0,00
		<u>565.478,39</u>	<u>7.498,29</u>
EXIGIBLE			
Cuentas por cobrar		0,00	0,00
Clientes	6	307.846,07	15.514,77
Tarjetas de crédito	6	3.592,66	3.583,83
Cheques postfechados		0,00	858,14
Deudores varios	7	3.554,62	0,00
Provisión para cuentas incobrables	2.2	-28.940,74	-28.940,74
		<u>286.052,61</u>	<u>-8.984,00</u>
REALIZABLE			
Mercaderías	8	489.144,85	2.232.453,26
Importaciones en tránsito	9	-76.007,04	0,00
		<u>413.137,81</u>	<u>2.232.453,26</u>
PAGOS ANTICIPADOS			
Anticipo Proveedores	10	520.580,70	0,00
Impuestos anticipados	11	1.614,88	0,00
Impuestos retenidos por el cliente	12	334,81	123,56
Impuesto al IVA retenido clientes		0,00	334,81
Crédito tributario IVA mes	13	1.504,57	0,00
Crédito tributario a favor empresa	13	768,55	0,00
12% I.V.A. en compras	13	193,53	6.684,07
		<u>524.997,04</u>	<u>7.142,44</u>
DEL ACTIVO CORRIENTE		1.789.665,85	2.238.109,99
ACTIVO FIJO			
	14		
Maquinaria		95.733,00	85.418,00
Muebles y enseres		6.141,20	6.141,20
Equipo de oficina		0,00	1.894,00
Equipo de computación		28.915,00	28.621,00
Saldo iniciales SAP		109.222,52	0,00
Gastos de Constitución		0,00	1.260,77
		<u>240.011,72</u>	<u>123.334,97</u>
Depreciaciones		-81.593,60	-82.854,42
		<u>158.418,12</u>	<u>40.480,55</u>
TOTAL DEL ACTIVO		1.948.083,97	2.278.590,54

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

P A S I V O	NOTAS	2018	2017
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Bancos	5	0,00	11.490,64
Proveedores nacionales	15	631.678,92	53.476,42
Proveedores del exterior	15	82.770,11	32.633,68
Documentos por pagar	16	197.683,64	0,00
Anticipo de clientes	17	168.733,04	0,00
Acreeedores varios		0,00	1.204.706,60
Sueldos por pagar	18	16.133,69	5.283,35
Provisión para cargas laborales	19	7.857,25	5.486,32
Aportes al I.E.S.S.	19	906,10	1.113,02
Prestamos al IESS	19	832,61	0,00
Fondos de reserva	19	1.292,22	0,00
IESS liquidación mensual	20	3.220,23	0,00
15% Participación a trabajadores	22	-15.981,07	0,00
Finiquito por pagar	21	-329,20	0,00
Desahucio	21	-2.401,08	0,00
12% I.V.A. en ventas		0,00	8.907,37
12% I.V.A. en retenido		0,00	120,00
Liquidación mensual IVA	23	24.690,39	0,00
Liquidación mensual retenciones renta	24	-15.460,77	0,00
Impuestos retenidos		0,00	766,55
Impuesto a la Renta	26	-53.698,03	0,00
Fondo Génesis	25	-655,99	0,00
Comisariato	25	664,39	0,00
Multas	25	<u>1.859,16</u>	<u>0,00</u>
		1.049.795,61	1.323.983,95
PATRIMONIO NETO			
Capital social	27	400,00	400,00
Reserva Legal	28	37.493,04	37.493,04
Reserva Facultativa	29	11.526,44	11.526,44
Capital adicional	30	8.801,97	8.801,97
Utilidades no distribuidas	31	896.385,12	706.692,50
Utilidad del Ejercicio.	32	<u>-56.318,21</u>	<u>189.692,64</u>
		898.288,36	954.606,59
PASIVO Y PATRIMONIO		1.948.083,97	2.278.590,54



Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo
Gerente

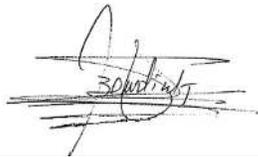


Econ. Pablo Zúñiga L.
Contador

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	PARCIAL	2018	PARCIAL	2017
VENTAS		1.080.534,07		1.217.386,99
Ventas tarifa 12%	939.322,73		1.223.700,14	
Ventas tarifa 0%	<u>154.248,35</u>		<u>0,00</u>	
Descuento en ventas	-42,12		-77,58	
Devolución en ventas 12%	-12.137,78		-6.235,57	
Devolución en ventas 0%	-857,11		0,00	
Otros ingresos		45.952,44		27.316,87
COSTO DE VENTAS		<u>859.157,75</u>		<u>827.316,11</u>
U.B. EN VENTAS		267.328,72		417.387,75
COSTOS GENERALES		323.646,93		227.695,11
Gastos de administración	0,00		0,00	
Gastos de venta	323.646,93		227.695,11	
Gastos financieros	0,00		0,00	
Gastos no deducibles	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
Utilidad del ejercicio		-56.318,21		189.692,64
15% Participación a trabajadores		<u>-8.447,75</u>		<u>28.453,90</u>
		-47.870,48		161.238,74
CONCILIACION TRIBUTARIA				
Utilidad después del 15%	-47.870,48		161.238,74	
Gastos no deducibles	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
		-47.870,48		161.238,74
El 22% del Impuesto a la Renta		<u>-10.531,51</u>		<u>35.472,52</u>
		-37.338,97		125.766,22
Impuesto mínimo calculado		83.835,75		83.835,75
		-131.706,23		77.402,99
Reserva Legal		-1.866,95		6.288,31
A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA GENERAL		<u>-129.839,28</u>		<u>71.114,68</u>



Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo
Gerente

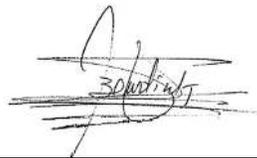


Econ. Pablo Zúñiga L.
Contador

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	PARCIAL	2018	PARCIAL	2017
CAPITAL APORTACIONES				
Saldo al inicio y final del periodo		400,00		400,00
CAPITAL ADICIONAL				
Saldo al inicio y final del periodo		8.801,97		8.801,97
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS				
Reserva legal		37.493,04		37.493,04
Saldo al inicio del periodo	37.493,04		29.232,67	
Incremento en el periodo	<u>0,00</u>		<u>8.260,37</u>	
Reserva facultativa				
Saldo al inicio y final del periodo		11.526,44		11.526,44
Utilidades no distribuidas		896.385,12		706.692,50
Saldo al inicio del periodo	706.692,50		595.497,36	
Incremento en el periodo	<u>189.692,62</u>		<u>111.195,14</u>	
Utilidad del periodo		<u>-56.318,21</u>		<u>189.692,64</u>
		898.288,36		954.606,59



Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo
Gerente

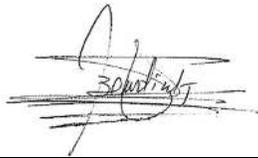


Econ. Pablo Zúñiga L.
Contador

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	2018
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Resultados	18.777,96
Reserva legal	8.260,37
Utilidades no distribuidas	111.195,14
Depreciaciones	45.953,19
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	421.431,03
Realizable	-1.521.994,88
Pagos anticipados	<u>26.029,16</u>
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	-890.348,03
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Activo fijo	<u>-66.250,03</u>
	-66.250,03
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	<u>820.394,65</u>
	820.394,65
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	-136.203,41
EXPLICADO EN	
Caja y bancos al final	7.498,29
Caja y bancos al inicio	<u>-143.701,70</u>
	<u>-136.203,41</u>



Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo
Gerente



Econ. Pablo Zúñiga L.
Contador

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.

ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER se constituye en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, el 30 de octubre de 1995 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Segundo de este cantón Dr. Rubén Vintimilla Bravo, para dedicar su actividad a la comercialización al por mayor de productos de consumo masivo, podrá también dedicarse al ejercicio del comercio en las ramas de la importación y exportación así como también ser representante de firmas internacionales. Con fecha 21 de noviembre del año 1995 se procede a la inscripción en el Registro Mercantil.

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006 y publicado en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006.

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

Bases de medición: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

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).

Estimaciones y juicios contables: La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF 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.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias. 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 su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos que 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 vencimientos superiores a dicho periodo.

Nuevas normas: Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2018

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIC 7 (modificaciones)	Introduce requisitos de desglose adicionales con el fin de mejorar la información proporcionada a los usuarios	01/01/2017
NIC 12	Clasificación de los principios establecidos respecto al reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas	01/01/2017

Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), modificaciones e Interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018; pero que la administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún impacto significativo en el periodo actual.

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 9 (nueva)	Instrumentos Financieros; reemplaza a la NIC 39	01/01/2018
NIIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	01/01/2018
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos	01/01/2019
NIIF 2 (modificación)	Clasificación de pagos basados en acciones cuando tiene cláusulas de liquidación por el neto y algunos aspectos de las modificaciones del tipo de pago basado en acciones	01/01/2018
NIC 28 NIIF 10 (modificación)	Clasificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos	

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como inversiones, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a empleados, partes relacionadas y deudores varios.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios,

posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, 3) Mercado.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Deterioro: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, 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 adecuado en términos de la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrara 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 registra anualmente provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

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 en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

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

Inventarios: Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto

por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedad planta y equipos: Están valorados a su valor razonable; los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

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

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

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponda al costo del activo u otro monto que se sustituya por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos 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 periodo actual y comparativo son las siguientes:

	Vida útil
Edificios	20 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de producción	10 años
Equipo de computacion	3 años

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 gasto 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 reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Jubilación patronal: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de

fondos separados.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surjan del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento en resultados.

Desahucio: El Código de Trabajo 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.

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida.

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

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

Capital social: Las participaciones ordinarias 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 ordinarias son reconocidas al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y neta devoluciones, descuentos comerciales.

Los ingresos por la venta de bienes y servicios 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 fiabilidad y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Reconocimiento de gastos: Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

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

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

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable a cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuesto a la renta diferido: Cuando aplica 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. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surjan en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afecto la utilidad o pérdida financiera in gravable.

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.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adecuarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactaran el gasto fiscal en el periodo en que se

determine.

Participación de los trabajadores en las utilidades: De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiono al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable por participación laboral en las utilidades anuales.

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

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa si realizo provisión para cubrir futuros riesgos de pérdida que se puedan dar por cuentas incobrables de clientes, teniendo un valor acumulado de \$ 28.940,74

2.3 IMPUESTOS TRIBUTARIOS

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.

Impuesto a la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.

Impuesto al Valor Agregado.

2.4 INVENTARIOS.

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio. Los inventarios no se realizaron físicamente al 31 de diciembre del 2018.

2.5 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.

Según disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, la compañía entrega a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes del Impuesto a la Renta, en este ejercicio económico la empresa tiene resultados positivos.

2.6 DEPRECIACIONES.

La empresa calcula la depreciación de sus activos fijos utilizando el método de la línea recta con los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación:

	Depreciación Acum. a Dic31 2017	Depreciación Año 2018	Depreciación Acum. a Dic 31 2018	Porcentaje de Depreciación
Maquinaria	49.176,10	818,73	49.994,83	10%
Muebles y enseres	4.239,82	0,01	4.239,83	10%
Equipo de oficina	926,87	-926,87	0,00	10%
Equipo de computación	27.250,86	108,08	27.358,94	33%
Vehículos	0	0,05	0,05	20%
Gastos de constitución	1.260,77	0,00	1.260,77	
	<u>82.854,42</u>	<u>0,00</u>	<u>82.854,42</u>	

3. CAJA – FONDO ROTATIVO.

Valor que será depositado en una cuenta bancaria: \$ 150.419,70

Caja	150.419,70
Caja Tarjeta	243.028,96
Fondo Rotativo	6.000,00
	399.448,66

4. BANCOS.

La empresa ha cerrado con un saldo de: \$ 165.429,73

Banco de Guayaquil	15.628,13
Banco Pichincha	166.725,72
Mutualista Azuay	1.464,58
Banco Internacional	1,21
Banco del Pacifico	23.720,51
Banco Bolivariano (Sobregiro)	-17.233,38
Banco del Austro (Sobregiro)	-24.877,04
	165.429,73

5. INVERSION TEMPORAL.

La empresa ha cerrado con un saldo de: \$ 600,00

6. CLIENTES.

Pendiente de cobro a clientes nacionales por ventas a crédito \$ 311.438,73

CARTERA	
Cientes nacionales	307.846,07

CARTERA	
Tarjetas de Crédito	3.592,66

TOTAL de crédito	311.438,73
------------------	------------

7. DEUDORES VARIOS.

Por valores pendientes de cobro: \$ 3.554,62

8. INVENTARIOS.

Los inventarios son de rotación rápida y se hallan valorados al precio de adquisición \$ 489.144,85

9. IMPORTACIONES EN TRANSITO.

Valores pendientes de regularizar en compras al exterior: \$ -76.007,04

10. ANTICIPO A PROVEEDORES.

Valores entregados para realizar compras: \$ 520.580,70

11. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO.

El impuesto a la renta retenido anticipadamente \$ 1.614,88

12. RETENCION EN LA FUENTE - RENTA.

El impuesto a la renta retenido anticipadamente \$ 334,81

13. CREDITO TRIBUTARIO - IVA.

El impuesto pagado en compras: \$ 2.466,65

14. ACTIVO FIJO.

El activo fijo está registrado a su costo de compra, el movimiento de esta cuenta en el año 2018 es como sigue:

	Activos a Dic 2017	Incremento Disminución	Activos a Dic 2018	Depr Acum a Dic 2018	Saldo a Dic 2018
Maquinaria	85.418,00	10.315,00	95.733,00	49.994,83	45.738,17
Muebles y enseres	6.141,20	0,00	6.141,20	4.239,83	1.901,37
Equipo de oficina	1.894,00	-1.894,00	0,00	0,00	0,00
Equipo de computación	28.621,00	294,00	28.915,00	27.358,94	1.556,06
Saldos iniciales	0,00	0,00	109.222,52	0,05	109.222,47
Gastos de constitución	1.260,77	-1.260,77	0,00	1.260,77	-1.260,77
	123.334,97	7.454,23	240.011,72	82.854,42	157.157,30

15. PROVEEDORES

Las compras a crédito a corto plazo para el normal funcionamiento de la actividad industrial de la compañía tienen un saldo de \$ 714.795,03

Proveedores nacionales	631.678,92
Proveedores del Exterior	82.770,11
	714.449,03

16. DOCUMENTOS POR PAGAR.

La empresa tiene documentos pendientes por \$ 197.683,64

17. ANTICIPO DE CLIENTES.

La empresa ha recibido de sus clientes valores por anticipo a sus compras por \$ 168.733,04

18. SUELDOS POR PAGAR

Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$ 16.133,69

19. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.

Provisión de gastos que hace la empresa para pagar en las fechas correspondientes:

Aporte Patronal	269,12
Fondo de Reserva	1.292,22
Décimo tercer sueldo	3.130,51
Décimo cuarto sueldo	-455,80
Vacaciones	5.182,54
	9.418,59

20. APORTES AL I.E.S.S.

Aportes que serán cancelados en el mes siguiente: \$ 3.220,23

21. FINIQUITO Y DESAHCIO.

La empresa tiene que regular estas cuentas ya que están sobregiradas por: \$ 2.730,28.

22. 15% PARTICIPACION A EMPLEADOS.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo, la empresa dispone el 15% de utilidades netas antes de impuestos. La empresa en esta cuenta tiene un valor negativo por \$ -15.981,07 que debe regularizar de acuerdo a las disposiciones legales.

23. IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO.

Valores que la empresa debe declarar en el siguiente mes \$ 24.690,39.

24. RETENCIONES EN LA FUENTE.

Valores retenidos que la empresa debe declarar en el siguiente mes \$ -15.460,77; esta cuenta debe ser regulada ya que esta sobregirada.

25. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

La empresa tiene pendientes de pagar los siguientes valores:

Fondo Génesis	-655,99
Comisariato	664,39
Multas	1.859,16
	1.867,56

26. IMPUESTO A LA RENTA.

La empresa tiene pendientes por tramitar por pago indebido \$ 53.968,03:

27. CAPITAL

El capital social de la empresa es por U.S. \$ 400,00 dividido en 400 acciones de \$ 1.00 cada una no negociables, cuyos accionistas son los siguientes:

SOCIO	APORTE	% Aporte
Ing. Jacinto Hemel Jácome Marin	10,00	2,5%
Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo	380,00	95,0%
Sra. María José Jácome Ortiz	10,00	2,5%
	400,00	100,0%

28. RESERVA LEGAL.

El 10% acumulado y calculado sobre utilidades de años anteriores \$ 37.493,04

29. RESERVA FACULTATIVA.

Utilidades no retiradas por los accionistas \$ 11.526,44

- 30. CAPITAL ADICIONAL.**
Reserva por ajustes de activos \$ 8.801,97
- 31. UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES.**
El valor la pérdida acumulada hasta el año 2018 \$ 896.385,12
- 32. PERDIDA DEL EJERCICIO.**
La empresa tiene resultados negativos en este periodo por \$ 56.318,21
- 33. JUBILACION PATRONAL.**
La empresa no cuenta con saldos en esta cuenta.
- 34. RESERVA PARA DESAHUCIO**
La empresa no cuenta con saldos en esta cuenta.
- 35. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA**
La compañía cuenta con una estructura organizacional que presentamos el correspondiente organigrama:
- 36. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**
Por disposición legalmente establecida en el R.O. 740 de enero 8 del 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas dispone que, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deban presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, las mismas que serán presentadas oportunamente.
- 37. ENTORNO ECONÓMICO**
Es una empresa comercial cuyo mercado principalmente es el local, la situación política-económica actual tanto del país como del sector externo ha provocado inconvenientes que han sido superados por la oportuna acción de sus directivos.
- 38. EVENTOS SUBSECUENTES**
Al 31 de diciembre del 2018 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (marzo 11 de 2019) no se han producido eventos económicos que, en opinión de la Gerencia, deban ser revelados y que modifiquen los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2018.