

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**AÑO 2019**

**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 2019, 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 2019 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 2019 se emitirá por separado.

Cuenca, julio 29 del 2020.



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 2019

ACTIVO	NOTAS	2019	2018
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja	3	427.603,42	150.419,70
Caja Tarjeta	3	97.114,36	243.028,96
Fondo Rotativo	3	6.000,00	6.000,00
Bancos	4	636.997,02	165.429,73
Inversiones Temporales	5	600,00	600,00
		1.168.314,80	565.478,39
<b>EXIGIBLE</b>			
Clientes	6	4.702,17	307.846,07
Tarjetas de crédito	6	3.592,66	3.592,66
Préstamos y Anticipos a empleados	7	52.530,31	
Deudores varios	7	3.763,70	3.554,62
Provisión para cuentas incobrables	2.2	-28.940,74	-28.940,74
		286.052,61	286.052,61
<b>REALIZABLE</b>			
Mercaderías	8	969.720,89	489.144,85
Importaciones en tránsito	9	0,00	-76.007,04
		969.720,89	413.137,81
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Anticipo Proveedores	10	0,00	520.580,70
Impuestos anticipados	11	4.059,34	1.614,88
Impuestos retenidos por el cliente	12	505,91	334,81
Impuesto al IVA retenido clientes	12	362,75	0,00
Crédito tributario IVA mes	13	5,00	1.504,57
Crédito tributario a favor empresa	13	0,00	768,55
12% I.V.A. en compras	13	11.788,30	193,53
		17.306,65	524.997,04
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.190.990,44</b>	<b>1.789.665,85</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
	14		
Maquinaria		114.168,07	95.733,00
Muebles y enseres		6.676,17	6.141,20
Equipo de computación		31.219,20	28.915,00
Saldos iniciales SAP		0,00	109.222,52
		152.063,44	240.011,72
Depreciaciones		-81.593,60	-81.593,60
		70.469,84	158.418,12
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
	15		
GASTOS DIFEIDOS REVAL INVENTARIO		136.528,21	0,00
AMORTIZACION DIFERIDOS REVAL		-27.305,64	0,00
		109.222,57	0,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2.370.682,85</b>	<b>1.948.083,97</b>

**ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>			
Proveedores nacionales	15	813.057,84	631.678,92
Proveedores del exterior	15	35.554,62	82.770,11
Documentos por pagar	16	701.361,81	197.683,64
Anticipo de clientes	17	0,00	168.733,04
Sueldos por pagar	18	10.245,24	16.133,69
Provisión para cargas laborales	19	14.850,27	7.857,25
Aportes al I.E.S.S.	19	838,08	906,10
Prestamos al IESS	19	1.037,58	832,61
Fondos de reserva	19	0,00	1.292,22
IESS liquidación mensual	20	0,00	3.220,23
15% Participación a trabajadores	22	0,00	-15.981,07
Finiquito por pagar	21	0,00	-329,20
Desahucio	21	0,00	-2.401,08
12% I.V.A. en ventas		21.470,16	0,00
12% I.V.A. en retenido		251,54	0,00
Liquidación mensual IVA	23	0,00	24.690,39
Liquidación mensual retenciones renta	24	0,00	-15.460,77
Impuestos retenidos		1.241,84	0,00
Impuesto a la Renta	26	0,00	-53.698,03
Fondo Génesis	25	0,00	-655,99
Comisariato	25	0,00	664,39
Multas	25	3.324,20	1.859,16
		<u>1.603.233,18</u>	<u>1.049.795,61</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	27	400,00	400,00
Reserva Legal	28	43.476,14	37.493,04
Reserva Facultativa	29	20.328,41	11.526,44
Capital adicional	30	0,00	8.801,97
Utilidades no distribuidas	31	809.753,43	896.385,12
Pérdidas Acumuladas		-56.318,23	
Utilidad del Ejercicio.	32	-50.190,08	-56.318,21
		<u>767.449,66</u>	<u>898.288,36</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>2.370.682,85</b></u>	<u><b>1.948.083,97</b></u>

  
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 2019

	PARCIAL	2019	PARCIAL	2018
<b>VENTAS</b>		1.053.945,62		1.080.534,07
Ventas tarifa 12%	1.053.945,62		1.080.534,07	
Descuento en ventas	0,00		-42,12	
Devolución en ventas 12%	-5.872,78		-12.994,89	
<b>Otros ingresos</b>		2.098,45		45.952,44
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>748.037,95</u>		<u>859.157,79</u>
<b>U.B. EN VENTAS</b>		308.006,12		267.328,72
<b>COSTOS GENERALES</b>		358.196,20		323.646,93
Gastos de venta	<u>358.196,20</u>		<u>323.646,93</u>	
<b>Utilidad del ejercicio</b>		-50.190,08		-56.318,21



Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo  
Gerente

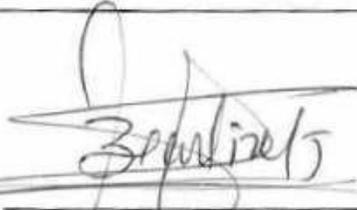


Ecoñ. Pablo Zúñiga L.  
Contador

**ALMACENES SUPER STOCK CIA. LTDA. ALSUPER**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	PARCIAL	2019	PARCIAL	2018
<b>CAPITAL APORTACIONES</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		400,00		400,00
<b>CAPITAL ADICIONAL</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		0,00		8.801,97
Reserva legal		43.476,14		37.493,04
Saldo al inicio del periodo	37.493,04		37.493,04	
Incremento en el periodo	<u>5.983,10</u>		<u>0,00</u>	
Reserva facultativa		20.328,41		11.526,44
Saldo al inicio del periodo	11.526,44		11.526,44	
Incremento en el periodo	<u>8.801,97</u>		<u>0,00</u>	
<b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>				
Utilidades no distribuidas		809.753,43		896.385,12
Saldo al inicio del periodo	896.385,12		706.692,50	
Incremento en el periodo	<u>-86.631,69</u>		<u>189.692,62</u>	
<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>				
Pérdidas Acumuladas		-56.318,23		0,00
Saldo al inicio del periodo	0,00		0,00	
Incremento / Disminución en el periodo	<u>-56.318,23</u>		<u>0,00</u>	
Utilidad del periodo		<u>-50.190,08</u>		<u>-56.318,21</u>
		767.449,67		898.288,36

  
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 2019

	2019
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	6.128,13
Reserva legal	5.983,10
Utilidades no distribuidas	-142.949,92
Depreciaciones	27.3605,64
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	250.404,51
Realizable	-556.583,08
Pagos anticipados	507.690,39
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	
	97.978,77
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Activo fijo	-48.579,93
	-48.579,93
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Exigible a corto plazo	553.437,57
	553.437,57
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	
	602.836,41
<b>EXPLICADO EN</b>	
Caja y bancos al final	1.168.314,80
Caja y bancos al inicio	-565.478,39
	602.836,41



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 2019

#### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

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.JCI.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 2019.

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 9 (nueva)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	01/01/2019
NIIF 16(nueva)	Arrendamientos	01/01/2019
NIC 12 (aclaración)	Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros	01/01/2019
NIC 19 (modificación)	Modificación, reducción o liquidación del plan	01/01/2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	01/01/2019
Modificación NIC 18	Participaciones de largo plazo en asociados y negocios conjuntos	01/01/2019

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 2020; 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 1 y 8 (modificación)	Sobre definición de material	01/01/2020
Marco conceptual de las NIIF	Marco conceptual	01/01/2020
NIIF 17(nueva)	Contratos de seguro	01/01/2021
NIC 28 y NIIF 10 (modificación)	Clasificación en relación al resultado de estas operaciones si se trata de negocios o de activos	

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 costeo 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>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

## **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 2019.

## **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 Dic 31 2018	Depreciación Año 2019	Depreciación Acum a Dic 31 2019	Porcentaje de Depreciación
Maquinaria	49.994,83	0,00	49.994,83	10%
Muebles y enseres	4.239,82	0,01	4.239,83	10%
Equipo de oficina	0,00	0,00	0,00	10%
Equipo de computación	27.358,94	0,00	27.358,94	33%
	81.593,59	0,01	81.593,60	

## 3. CAJA – FONDO ROTATIVO.

Valor que será depositado en una cuenta bancaria: \$ 530.717,78

Caja	427.603,42
Caja Tarjeta	97.114,36
Fondo Rotativo	6.000,00
	<b>530.717,78</b>

## 4. BANCOS.

La empresa ha cerrado con un saldo de: \$ 636.997,02

Banco de Guayaquil (sobregiro)	-15.963,77
Banco Pichincha	569.061,32
Mutualista Azuay	1.464,58
Banco Internacional	1,21
Banco del Pacifico	77.168,79
Banco Bolivariano	2.058,55
Banco del Austro	3.260,07
	<b>636.997,02</b>

## 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 \$ 8.294,83

Clientes nacionales	4.702,17
Tarjetas de Crédito	3.592,66
	8.294,83

**7. ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS.**

Por valores pendientes de cobro: \$ 56.294,01

**8. INVENTARIOS.**

Los inventarios son de rotación rápida y se hallan valorados al precio de adquisición \$ 969.720,89

**9. IMPORTACIONES EN TRANSITO.**

Al finalizar el periodo no se tiene saldos en esta cuenta: \$ 0,00

**10. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO.**

El impuesto a la renta retenido anticipadamente \$ 4.059,34

**11. RETENCION EN LA FUENTE - RENTA.**

El impuesto a la renta retenido por clientes \$ 505,91

**12. CREDITO TRIBUTARIO - IVA.**

El impuesto pagado en compras: \$ 11.793,30

**13. ACTIVO FIJO.**

El activo fijo está registrado a su costo de compra, el movimiento de esta cuenta en el año 2019 es como sigue:

	Activos a Dic 2018	Incremento Disminución	Activos a Dic 2019	Depr Acum a Dic 2019	Saldo a Dic 2019
Maquinaria	95.733,00	18.435,07	114.168,07	49.994,83	64.173,24
Muebles y enseres	6.141,20	534,97	6.676,17	4.239,83	2.436,34
Equipo de oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipo de computación	28.915,00	2.304,20	31.219,20	27.358,94	3.860,26
	240.011,72	21.274,24	152.063,44	81.593,60	70.469,84

**14. ACTIVO DIFERIDO.**

Al finalizar el periodo se tiene los siguientes saldos: \$ 109.222,57

Gastos Diferidos Reval. Inventario	136.528,21
Amortización Diferido por Reval Inv.	-27.305,64
	109.222,57

**15. PROVEEDORES**

Las compras a crédito a corto plazo para el normal funcionamiento de la actividad industrial de la compañía tienen un saldo de \$ 848.612,46

Proveedores nacionales	813.057,84
Proveedores del Exterior	35.554,62
	<b>848.612,46</b>

**16. DOCUMENTOS POR PAGAR.**

La empresa tiene documentos pendientes por \$ 701.361,81

**17. ANTICIPO DE CLIENTES.**

La empresa no ha recibido valores por este concepto.

**18. SUELDOS POR PAGAR**

Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$ 10.245,24

**19. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.**

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

Aporte Patronal	120,95
Fondo de Reserva	
Décimo tercer sueldo	13.814,84
Décimo cuarto sueldo	
Vacaciones	1.035,43
	<b>14.971,22</b>

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

Aporte personal que serán cancelados en el mes siguiente: \$ 717,13

**21. FINIQUITO Y DESAHCIO.**

La empresa ha regulado estas cuentas.

**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, en este ejercicio económico la empresa no tiene utilidades.

**23. IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO.**

Valores que la empresa debe declarar en el siguiente mes \$ 21.470,16.

**24. RETENCIONES EN LA FUENTE.**

Valores retenidos que la empresa debe declarar en el siguiente mes \$ 1.241,84; esta cuenta debe ser regulada ya que esta sobregirada.

**25. 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 Marín	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%

**26. RESERVA LEGAL.**

El 10% acumulado y calculado sobre utilidades de años anteriores \$ 43.476,14

**27. RESERVA FACULTATIVA.**

Utilidades no retiradas por los accionistas \$ 20.328,41

**28. UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

El valor por utilidades acumulada hasta el año 2019 \$ 809.753,42

**29. PERDIDAS ACUMULADAS.**

El valor por pérdida acumulada hasta el año 2019 \$ 56.318,23

**30. PERDIDA DEL EJERCICIO.**

La empresa tiene resultados negativos en este periodo por \$ 50.190,08

**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 2019 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (julio 29 de 2020) 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 2019.