

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

EN COMISIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General S.A.S. de
EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA S.A.S.

1. OBJETIVO

El presente informe de auditoría externa de la Empresa de Tejas Decorteja S.A.S. tiene como objetivo principal verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto 2550 de 1992, en materia de información financiera, y el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto 2550 de 1992, en materia de información financiera, y el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Decreto 2550 de 1992, en materia de información financiera.

I. INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZÓN SOCIAL	Empresa de Tejas Decorteja Cia. Ltda.
RUC	1190091100001
PERIODO AUDITADO	1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019
AUDITOR	Dra. Vanessa Rodríguez Torres

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios
EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA.**

1. OPINIÓN

Hemos auditado los Estados Financieros de EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA., que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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

3. ASUNTOS CLAVE DE AUDITORÍA

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra Auditoría de los Estados Financieros consolidados del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría consolidados como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Hemos determinado que no existen cuestiones de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

4. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir que la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y aplicando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

5. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

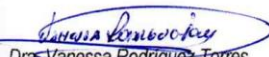
Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquella resultante de un error, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración de las bases contables de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable.
- Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de Empresa de Tejas Decorteja Cia. Ltda., en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

6. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Nuestros informes sobre: Deficiencias en el Control Interno y el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.



Dra. Vanessa Rodríguez Torres
Dra. Vanessa Rodríguez Torres
AUDITORA EXTERNA
RNAE – No. 910

Dra. Vanessa Rodríguez T.
Dra. Vanessa Rodríguez T.
AUDITORA EXTERNA
RNAE 910

Loja, 26 de junio del 2020

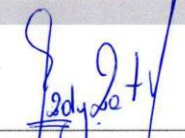
DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre y Tribuno, Urbanización La Gran Manzana
TELÉFONO: 072541436 – 0988841354

I. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CATAMAYO BARRIO TRAPICHILLO
RUC: 1190091100001
Al 31 de Diciembre del 2019

CUENTA	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>4</u>	161.869,07	161.794,22
ACTIVOS FINANCIEROS	<u>5</u>	130.300,91	102.622,03
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>6</u>	43.581,73	40.433,07
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>7</u>	16.503,28	
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>8</u>	1.262.926,58	1.398.102,23
TOTAL ACTIVO		1.615.181,57	1.702.951,55
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>9</u>	168.161,79	107.565,58
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>10</u>	1.724,09	116.878,52
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	<u>11</u>	24.300,01	24.300,01
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>12</u>	85.055,13	753,19
ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>13</u>	896,49	6.667,96
OTROS PASIVOS CORRIENTES	<u>14</u>	953,57	7.375,38
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO COR.	<u>15</u>	47.041,48	95.799,81
TOTAL PASIVO		328.132,56	359.340,45
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL	<u>16</u>	50.400,00	50.400,00
RESERVA LEGAL		25.200,00	25.200,00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		564.676,36	564.676,36
GANANCIAS ACUMULADAS		715.310,55	715.310,55
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		-322.732,98	-322.732,98
(-) PÉRDIDAS DEL EJERCICIO		-56.562,09	-
RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		310.757,17	310.757,17
TOTAL CAPITAL		1.287.049,01	1.343.611,10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.615.181,57	1.702.951,55


John Alexis Rodríguez Aguirre
GERENTE GENERAL


Lady Catherine Ojeda Piedra
CONTADORA

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA LTDA.

CATAMAYO BARRIO TRAPICHILLO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

RUC: 1190091100001

Al 31 de diciembre del 2019

CUENTA	NOTAS	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES		1.338.983,91	1.694.975,59
OTROS INTERESES GENERADOS	<u>17</u>	4,73	12,19
OTROS INGRESOS		24.042,84	7.061,21
TOTAL INGRESOS		1.363.031,48	1.702.048,99
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
MANO DE OBRA DIRECTA	<u>18</u>	236.012,58	236.102,41
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		266.869,89	324.817,15
TOTAL COSTOS Y GASTOS		502.882,47	560.919,56
GASTOS			
GASTOS DE VENTA		46.726,27	90.816,35
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>19</u>	813.081,89	884.834,62
GASTOS FINANCIEROS		7.409,87	8.493,73
OTROS GASTOS		49.493,07	37.517,69
TOTAL GASTOS		916.711,10	1.021.662,39
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		-56.562,09	119.467,04



John Alexis Rodríguez Aguirre
GERENTE GENERAL



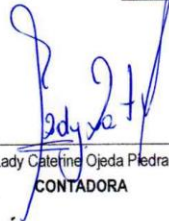
Lady Caterine Ojeda Piedra
CONTADORA

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA LTDA.
CATAMAYO BARRIO TRAPICHILLO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
RUC: 1190091100001
Al 31 de diciembre del 2019

	2019 (USD Dólares)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	74,85
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-41.700,74
Clases de cobros por actividades de operación	1.363.026,75
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.338.983,91
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	24.042,84
Clases de pagos por actividades de operación	-1.419.593,57
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-746.051,75
Pagos a y por cuenta de los empleados	-673.541,82
Intereses recibidos	4,73
Otras Entradas y Salidas de Efectivo	14.861,35
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	41.775,59
Importes procedentes de la venta de propiedad, planta y equipo	47.547,06
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-5.771,47
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
VARIACIÓN SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	74,85
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	74,85
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	161.794,22
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	161.869,07
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	-56.562,09
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	67.976,65
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	87.628,59
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-19.651,94
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-53.115,30
Incremento (Disminución) en clientes y otras cuentas por cobrar	-27.678,88
Incremento (Disminución) en cuentas por pagar comerciales	60.596,21
Incremento (disminución) en otros pasivos	-86.032,63
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-41.700,74



John Alexis Rodríguez Aguirre
GERENTE GENERAL



Lady Caterine Ojeda Piedra
CONTADORA

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA LTDA.
CATAMAYO BARRIO TRAPICHILLO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
RUC: 1190091100001
Al 31 de diciembre del 2019

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	50.400,00	25.200,00	564.676,36	715.310,55	-322.732,98	310.757,17	-	-56.562,09	1.287.049,01
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	50.400,00	25.200,00	564.676,36	595.843,51	-322.732,98	310.757,17	119.467,04	-	1.343.811,10
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:				119.467,04	-	-	-119.467,04	-56.562,09	-
15% Participación Trabajadores 2018				17.920,06	-	-	-17.920,06	-	-
Impuesto a la Renta 2018				34.458,02	-	-	-34.458,02	-	-
A resultados acumulados				67.088,96	-	-	-67.088,96	-	-
Pérdida del ejercicio				-	-	-	-	-56.562,09	-



John Alexis Rodríguez Aguirre
GERENTE GENERAL



Lady Catherine Ojeda Piedra
CONTADORA

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACIÓN

1.1 Constitución y Operaciones:

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública, la misma que tuvo lugar a celebrarse en la notaría quinta del cantón Loja, a cargo del Dr. Galo Castro Muñoz para posteriormente ser inscrita en la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca el 16 de noviembre de 1998, bajo la resolución número 98-3-1-1-547.

Actualmente la empresa se encuentra representada Legalmente por el Sr. John Alexis Rodríguez Aguirre en calidad de Gerente General y Representante Legal.

La compañía está domiciliada en el cantón Catamayo y tiene un capital suscrito y pagado de USD \$ 50400.00.

El objeto social de la compañía es la fabricación y secado de tejas vidriadas, tejas sin vidriar, en varios tipos y tamaños, tales como: árabe, planas, semiplanas, angulares, flamencas y otras; fabricación de ladrillo visto, fabricación de baldosín, de gress, apliques para pared, ladrillo alivianado, tubo gress cerámico; en general, la fabricación y elaboración artesanal e industrial de artículos y todo tipo de objetos de cerámica; la importación, distribución y comercialización de maquinaria, equipos, herramientas, insumos para la fabricación de objetos de cerámica; el comercio de agencias, representaciones, importaciones, exportaciones, distribución, relacionadas con el objeto social; y en general, convenios y contratos con instituciones públicas y privadas y toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionadas con el objeto social principal.

1.2 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados por el Directorio y la Junta de Socios, respectivamente.

2. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

La compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de situación Financiera;
- Estado de Resultados Integral;
- Estado de Cambio en el Patrimonio; y,
- Estado de Flujos del Efectivo.

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC N° 01.

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez; el Estado de Resultados Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función; el Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta en forma desglosada en forma horizontal; y , el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el método directo incluyendo la Conciliación de Utilidad Neta con el Flujo Operativo.

3. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2019, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas, también exige a la Administración que ejerza su criterio profesional en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2 Período Contable

Los estados de Situación Financiera, de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por el período terminado al 31 de diciembre de 2019.

2.3 Moneda Funcional

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el año 2000.

3. POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

La composición de las partidas que integran el saldo de Efectivo y Equivalente al Efectivo en el período informado es el siguiente:

CAJA CHICA MATRIZ	1800.00
CAJA CHICA SUCURSAL GUAYAQUIL	400.00
BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE. 9910018	27632.01
BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900501778	14596.57
BANCO DEL PICHINCHA CTA. AH. 2200028081	1346.01
BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE.2100009513	38354.32
BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 1405019626	77740.16
TOTAL	161869.07

3.3. Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

3.4. Provisión de cuentas incobrables

Se registra una provisión de cuentas incobrables para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Se aplica la provisión de cuentas incobrables, para lo cual nos basamos en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo.

El valor que compone el saldo de Provisión de cuentas incobrables en el período informado es el siguiente:

SUBTOTAL SIN PROVISIÓN	41623.19		
SUBTOTAL PARA PROVISIÓN 1%	85417.89	1%	854.18
TOTAL CUENTAS POR COBRAR AL 31/12/2019	127041.08		

3.5. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el que sea menor. El costo se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.6. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

3.7. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

La normativa señala que la Propiedad, Planta y Equipo, será reconocida como tal únicamente si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros del mismo, que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad, que sea tangible y que se espere utilizarlo durante más de un período.

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Como política contable se establece que los activos que superen el monto de USD \$250.00 (DOSCIENTOS CINCUENTA DÓLARES, 00/100, serán contabilizados como Activos Fijos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación. -

El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

La composición de las partidas que integran el saldo de Propiedad, Planta y Equipo en el período informado son las siguientes:

TERRENOS	265877.00
MUEBLES Y ENSERES	41732.02
MAQUINARIA Y EQUIPO	1761429.76
EQUIPO DE OFICINA	18460.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	42082.07
VEHICULOS, EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO	231824.02
LOCAL COMERCIAL	135000.00
ESTACIONAMIENTO	15000.00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-1250878.92
TOTAL	1260526.58

3.8 Cuentas y documentos por pagar

Registra el movimiento pendiente de pago a proveedores, préstamos personales realizados a la empresa, anticipos de los clientes, obligaciones tributarias, financieras, de seguridad social y de beneficios a los empleados y socios, las cuales son cubiertas dentro del período contable.

3.9 Capital Social

El CAPITAL SOCIAL corresponde a los aportes que los socios han efectuado a la empresa sin derecho a devolución.

DECORTEJA CIA. Ltda., decide constituirse el 29 de septiembre de 1998, con un capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagada de \$ 400.00 de un dólar cada una, según resolución pública No. SC. DIC.L. 11.173.

En la ciudad de Cuenca, a los 13 días del mes de julio del año 2011, comparece otorgamiento de la escritura pública de aumento de capital por un valor de \$ 50.000,00, según resolución de la superintendencia de compañías No. SC. DIC.L. 11.173.

3.10 Reserva

Según lo dispuesto en el Art. 13 de los estatutos de la compañía, la empresa se encuentra obligada a formar un fondo de reserva legal por lo

menos igual al 20% del capital social, para lo cual deberá segregarse anualmente el 5% de las utilidades líquidas y realizadas.

Para el ejercicio económico 2019 el valor acumulado de Reserva Legal asciende a USD \$ 25200.00

3.11 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las "NIIF", y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

En el ejercicio económico 2019 se registra el valor de USD \$ 310757.17 por Efecto de la Revaluación de Activos producto de la Adopción por primera vez de las NIIF.

3.10 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de la empresa, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados. Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

3.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el momento que ocurren, existiendo en la compañía gastos por mano de obra Directa, gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos con el giro normal del negocio.

3.12 Información Financiera

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda. ha elaborado un juego completo de Estados Financieros los cuales son:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos que posee la empresa, en los pasivos y patrimonio se refleja el financiamiento de los activos.
- **Estado de Resultados Integral:** constituye un desglose de los ingresos que ha obtenido la empresa durante el ejercicio económico, así como los costos y gastos que fueron necesarios para generar los ingresos.
- **Estado de cambios en el Patrimonio:** muestra las variaciones que sufren los elementos del patrimonio en el período.
- **Estado de flujos del efectivo:** se lo realiza por el método directo y nos muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación e inversión.
- **Notas explicativas a los estados financieros:** brindan los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

EL CONTADOR

EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA:

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el día 29 de Septiembre de 1998, ante el Notario Quinto del Cantón Loja.

La Resolución aprobatoria emitida por la Superintendencia de Compañías es la Nro. 98-3-1-1-547, de fecha 3 de Diciembre de 1998.

OBJETO SOCIAL:

El objeto social de la Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda., es la fabricación y secado de tejas vidriadas, tejas sin vidriar, en varios tipos y tamaños, tales como: árabe, planas, semiplanas, angulares, flamencas y otras; fabricación de ladrillo visto, fabricación baldosín para piso, de gres, apliques para pared, ladrillo alivianado, tubo gres cerámico; en general, la fabricación y elaboración artesanal e industrial de artículos y todo tipo de objetos de cerámica.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en el cantón Catamayo, barrio Trapichillo.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de CINCUENTA AÑOS, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil, sin embargo, la Junta General de Socios convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración.

CAPITAL:

El capital suscrito es de Cincuenta mil cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de América (\$ 50.400.00), dividido en cincuenta mil cuatrocientas participaciones de un valor nominal de un dólar cada una. El capital suscrito, a la fecha se encuentra pagado en su totalidad.

SOCIOS Y PARTICIPACIÓN:

SOCIO	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
Rodríguez Aguirre Felipe Israel	4.032.00	8%
Rodríguez Aguirre John Alexis	4.032.00	8%
Rodríguez Aguirre Máximo Virgilio	4.032.00	8%
Rodríguez Moreno Cesar Eduardo	13.104.00	26%
Rodríguez Moreno Máximo Virgilio	13.104.00	26%
Rodríguez Vintimilla Carlos Eduardo	4.032.00	8%
Rodríguez Vintimilla David Andrés	4.032.00	8%
Rodríguez Vintimilla Jannina Elizabeth	4.032.00	8%
TOTAL	50.400.00	100%

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento: los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre de 2008.

Bases de preparación: los Estados Financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Moneda funcional y de presentación: según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD \$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD \$).

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, establecen la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, así como el reconocimiento de ingresos y egresos, determinando si los estados financieros se presentan razonablemente.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

La empresa presenta los saldos de sus activos y pasivos clasificados de acuerdo al nivel de liquidez, y según su vencimiento, si igual o inferior a 12 meses como corrientes, y, como no corrientes aquellos cuyo vencimiento es igual o superior a 12 meses.

Periodo de Presentación: los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. La compañía mantiene el sistema contable Sofia v1.0.21.80.

Empresa en marcha: los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de operación, dentro del futuro previsible Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda., no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los Estados Financieros de Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda.

Efectivo y Equivalentes: Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros: Incluye las cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar empleados y otras cuentas por cobrar. Las cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Al 31 de diciembre los activos financieros son evaluados con la finalidad de determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se midan al costo o al costo amortizado.

Activos por Impuestos Corrientes: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedad, Planta y Equipo: Los activos son valorados al costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Con fecha 1 de Enero del 2014, se procede a determinar el reconocimiento inicial de los activos que mantiene la empresa, en base al Informe de Avalúo, registrado por la empresa de Avalúos y Peritajes Ojeda y Ojeda Cia. Ltda., quienes se encuentran debidamente calificados por la Superintendencia de Compañías y con Registro Nacional de Perito Nro. SC-RNP-459.

Los muebles y enseres, maquinarias, equipo de computación, vehículos y terrenos, se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable, el costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, maquinaria y equipos son reconocidos en resultados cuando estos se efectúen.

La depreciación de los elementos de maquinaria, equipo de computación, 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.

TIPO DE BIEN	AÑOS
Inmuebles (excepto terrenos)	20
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10
Vehículos	5
Equipos de cómputo y software	3

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libro del activo y es reconocida en los resultados del año.

Pasivos Financieros: Incluye las cuentas por pagar proveedores, obligaciones con el iess, obligaciones con los empleados, y, otras cuentas por pagar, estos pasivos financieros se reconocen

a la fecha y monto de la transacción. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

Impuesto a la Renta: Es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga al resultado del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La norma tributaria vigente establece una tasa de impuesto del 25%.

Provisiones por beneficios sociales: La compañía no ha registrado los valores correspondientes por concepto de beneficios a los empleados como son jubilación patronal y desahucio.

Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes, son reconocidos cuando la compañía transfiere de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad, y, es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Costos y Gastos: Se registra a costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el ejercicio fiscal correspondiente.

4. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2019	2018
1.01.01.02.	FONDO ROTATIVO	1.800,00	1.800,00
1.01.01.02.02	CAJA CHICA SUCURSAL GUAYAQUIL	400,00	400,00
1.01.01.03.01	BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE. 9910018	27.632,01	14.376,41
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA.CTE. 2900501778	14.596,57	69.007,04
1.01.01.03.04	BANCO DEL PICHINCHA CTA.AHORROS 2200028081	1.346,01	12.498,43
1.01.01.03.05	BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE.2100009513	38.354,32	53.076,44
1.01.01.03.06	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. 1405019626	77.740,16	10.635,90
	TOTAL	161.869,07	161.794,22

- **Caja Chica y Fondo Viáticos.** - Manejan un fondo de caja chica de USD \$ 400.00 y el fondo rotativo por el valor de USD \$ 1.800,00, los mismos que sirven para el pago de gastos menores de la empresa, y a viáticos de los vendedores de la empresa.
- **Bancos.** - Corresponde a los fondos disponibles en cuentas de ahorro y corrientes que mantiene la empresa en las diferentes instituciones bancarias, principalmente en: Banco Loja.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	127.041,08	98.299,20
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	4.613,75	4.322,49
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	1.766,50	2.833,34
1.01.02.08.04	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	1.346,86	1.346,86
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4.467,28	-4.179,86
TOTAL		130.300,91	102.622,03

- **Cuentas por cobrar clientes.** - Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo. La empresa mantiene un manejo adecuado del anexo de clientes.
- **Provisión de cuentas incobrables.** - La administración de la empresa considera que la provisión constituida hasta el momento es suficiente para cubrir el deterioro de cuentas por cobrar.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2019	2018
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	4.552,82	1.300,00
1.01.04.03.02	GARANTÍA EN ARRIENDOS	4.200,00	4.200,00
1.01.04.03.04	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	4.828,91	4.828,91
1.01.04.03.06	ANTICIPOS POR IMPORTACIONES	30.000,00	30.000,00
1.01.05.02.02	CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL	16.503,28	104,16
TOTAL		60.085,01	40.433,07

- **Anticipo Proveedores.** - Se registran los valores entregados por la compra de bienes o servicios.
- **Depósitos en Garantía.** - Se registran los valores entregado en garantía a la Empresa Eléctrica Regional del Sur.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
1.02.01.01.01	TERRENOS	265.877,00	265.877,00
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	41.732,02	38.587,02
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.761.429,76	1.740.098,18
1.02.01.01.07	EQUIPO DE OFICINA	18.460,63	18.460,63
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	42.082,07	42.082,07
1.02.01.01.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	231.824,02	233.017,66
1.02.01.01.12	LOCAL COMERCIAL	135.000,00	190.830,00
1.02.01.01.13	ESTACIONAMIENTO	15.000,00	30.000,00

1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2019	2018
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-15.738,42	-12.796,42
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.092.209,11	-1.029.745,42
1.02.01.12.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-8.421,29	-6.891,44
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-32.923,29	-31.452,82
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ.	-96.064,93	-83.264,23
1.02.01.12.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. LOCAL COMERCIAL	-4.809,38	-
1.02.01.12.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. ESTACIONAMIENTO	-712,50	-
1.02.04.04.01	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-2.100,00	-1.200,00
1.02.04.06.01	OTROS INTANGIBLES	4.500,00	4.500,00
TOTAL		1.262.926,58	1.398.102,23

La compañía al 1 de enero del 2014, en base a la Sección 10 Políticas Contables y Estimaciones de Errores de la NIIF para Pymes, procede a corregir el valor registrado dentro del grupo de propiedad, planta y equipos que mantiene la empresa en base al Informe de Avalúos registrado por la empresa de Avalúos y Peritajes Ojeda y Ojeda Cia. Ltda., registrando un valor correspondiente a revalorización y deterioro del valor de los activos, los cuales han sido contabilizados conforme establece la norma.

La compañía ha procedido a diferenciar el cálculo por la depreciación bajo NIIF y el cálculo de la depreciación tributaria, estableciendo la diferencia como Gasto no Deducible para la empresa.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2019	2018
2.01.03.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	163.656,32	94.193,30
2.01.03.01.03	DESCUENTOS PERSONAL POR PAGAR	386,99	241,99
2.01.03.01.04	COMISARIATOS POR PAGAR	752,72	968,45
2.01.03.01.05	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	3.365,76	12.161,84
TOTAL		168.161,79	107.565,58

- **Cuentas y Dctos por pagar Proveedores:** Corresponde a los valores registrados y pendientes de pago a los diferentes proveedores de la empresa al 31 de diciembre del 2019. El valor razonable de las cuentas por pagar corresponde al costo, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P

2.01.04.01.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES	2019	2018
2.01.04.01.02	TARJETA AMERICAN EXPRESS	1.724,09	6.667,96
TOTAL		1.724,09	6.667,96

- **Cuenta por pagar tarjeta de crédito:** Corresponde a los valores registrados según el estado de cuenta de la tarjeta de crédito corporativa que la empresa maneja, y que son cancelados en el mes de enero.

TIPO OPERACIÓN	VALOR	TASA INTERÉS	PLAZO	GARANTÍA
Consumos	1.724,09	16.06%	30 días	Línea de crédito que mantiene aprobada la empresa en el Banco de Guayaquil.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2019	2018
2.01.07.01.09	I.V.A VENTAS A CRÉDITO	6.507,70	-
2.01.07.01.10	OBLIGACIONES CON EL SRI POR PAGAR	16.153,83	24.649,23
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	17.515,49
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	3.303,07	3.602,86
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	4.246,78	4.632,24
2.01.07.03.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	655,84	726,77
2.01.07.03.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	962,26	962,26
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	33.882,68	37.362,65
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	2.825,04	3.283,45
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	5.745,25	5.951,45
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9,20	17.920,06
2.01.07.07.01	LIQUIDACIONES POR PAGAR	10.763,48	272,06
TOTAL		85.055,13	116.878,52

- **Otras obligaciones Corrientes:** Corresponde a los valores que se encuentran pendientes de pago a la administración tributaria, seguridad social, y, beneficios a empleados por el mes de diciembre del 2019.

11. CAPITAL

3.01.01.	PATRIMONIO NETO	2019	2018
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	50.400,00	50.400,00
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	25.200,00	25.200,00
3.04.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	564.676,36	564.676,36
3.06.01.01.01	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	715.310,54	715.310,54
3.06.02.01.01	(-) PÉRDIDAS AÑOS ANTERIORES	-322.732,97	-322.732,97
3.06.03.01.01	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS	310.757,17	310.757,17
3.07.02.01.01	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-56.562,09	
TOTAL		1.287.049,01	1.343.611,10

- **Capital Social:** corresponde al capital suscrito por la empresa que tiene un valor de USD \$ 1.500,00 conformado por acciones ordinarias y nominativas de USD \$ 1.00 cada una.

- **Reserva legal:** corresponde al 10% de reserva de la utilidad neta, la cual no puede ser distribuida a los socios, y, puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.
- **Resultados Acumulados:** corresponde a los resultados acumulados que mantiene la empresa y el resultado del ejercicio fiscal actual.

12. INGRESOS

4.1.	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIA	2019	2018
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES	1.338.983,91	1.694.975,59
4.01.06.02.01	OTROS INTERESES GENERADOS	4,73	12,19
4.3.01.01.01	OTROS INGRESOS	3.139,26	7.061,21
4.3.01.01.02	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	20.903,58	
TOTAL		1.363.031,48	1.702.048,99

- Los ingresos corresponden a las ventas propias del giro del negocio, y se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes.

13. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN

5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2019	2018
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	236.012,58	236.102,41
5.1.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	266.869,89	324.817,15
TOTAL		502.882,47	560.919,56

5.2.	GASTOS	2019	2018
5.2.01.	GASTOS DE VENTA	46.726,27	90.816,35
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	813.081,89	884.834,62
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	7.409,87	8.493,73
5.2.04.	OTROS GASTOS	49.493,07	37.517,69
TOTAL		916.711,10	1.021.662,39

- **Costos y Gastos:** Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, y corresponden a los valores que la empresa ha incurrido para mantener el negocio en marcha.
- **Gastos Financieros:** Corresponde a los pagos de intereses generados por la obligación que la empresa mantiene en el Banco de Guayaquil y Banco de Loja.

CUENTA	GASTOS DE VENTA	2019	2018
520201	GASTOS DE VENTA	38.440,26	100,00
520202	GASTOS DE VENTA VARIOS	91.724,58	82.463,36
520203	GASTOS DE VENTA OTROS GASTOS	21.968,87	6.115,36
520205	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	7.847,70	9.588,33
TOTAL		159.981,41	98.267,05

- **Gastos de Venta:** Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, y corresponden a los valores que la empresa ha incurrido para mantener el negocio en marcha.

RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO:

3.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	2019	2017
3.07.01.01.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	-56.562,09	119.467,04

14. DIRECCIÓN NACIONAL DE REGISTRO DE DATOS PÚBLICOS

La Resolución Nro. SC.DSC.G.13.011, establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, de manera mensual y en la forma prevista en la ley, hasta el 10 de cada mes.

Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, registra en su Estado de Situación Financiera, la cuenta contable Cuentas por Cobrar Clientes que se deriva de las ventas propias del giro del negocio, motivo por el cual estaría incumpliendo lo establecido en la Resolución NRO. SC.DSC.G.13.011 emitida por la Superintendencia de Compañías.

15. OBLIGACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL Y LABORALES

Hemos podido determinar qué Empresa de Tejas Decorteja Cía. Ltda., se encuentra al día en el pago de obligaciones de Seguridad Social, Roles de Pago, y Decimos, de acuerdo a lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales. Sus empleados se encuentran debidamente afiliados al Instituto de Seguridad Social, y sus contratos debidamente legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

16. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la compañía considera que excepto por el contrato de crédito mencionado en la nota 10, no existen contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan los activos de la compañía al 31 de diciembre del 2019.

Así mismo la administración considera que no existen contingencias operativas y laborables, que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2019.

17. GESTIÓN DE RIESGOS

La compañía en el curso normal de las operaciones comerciales, siguiendo la directriz del manejo de los riesgos del negocio considera que ésta expuesta a los riesgos operativos, así como a

reducciones en el precio de venta de los mismos en el mercado nacional, que podrían tener un impacto en los resultados integrales y en el estado de situación de la compañía.

Las actividades de la compañía la exponen a los siguientes riesgos:

Riesgo de mercado, es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

Riesgo de cambio, la compañía mantiene una exposición limitada al riesgo cambiario debido a que las compras y ventas realizadas por las operaciones en los distintos mercados destinatarios se realizan exclusivamente en moneda local (USD).

Riesgo de precio, la venta de productos ofrecidos por la empresa, se encuentran regulados por la oferta y demanda en el mercado nacional. La administración de la compañía monitorea estos riesgos periódicamente a través del análisis de los márgenes de rentabilidad generados para cada producto.

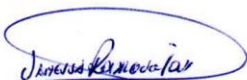
Riesgo de crédito, el riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinan niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

Riesgo de liquidez, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales en la venta de productos. La compañía históricamente no ha mantenido excedente de efectivo y el flujo existe lo ha administrado como capital de trabajo que lo ha utilizado para el pago de deudas a proveedores locales, del exterior y partes relacionadas.

18. OTROS INFORMES

- Informe de Cumplimiento Tributario, dicho informe contendrá el resultado del análisis respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias y será presentado en el Servicio de Rentas Internas.
- Informe sobre Deficiencias en el Control Interno para la Administración.

Atentamente,



Dra. Vanessa Rodríguez Torres
AUDITORA EXTERNA
RNAE Nro. 910
DIRECCIÓN: Av. 8 de Diciembre y Tribuno, Urbanización La Gran Manzana
TELÉFONO: 072541436 - 0988841354

Dra. Vanessa Rodríguez T.
AUDITORA EXTERNA
RNAE 910