



# **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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

**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES..... 1

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA..... 4  
ESTADO DE RESULTADOS..... 5  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO..... 6  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... 7  
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE  
OPERACIÓN..... 8

**NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

A. ENTIDAD QUE REPORTA..... 9  
B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 9  
C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES..... 10

**NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE  
TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

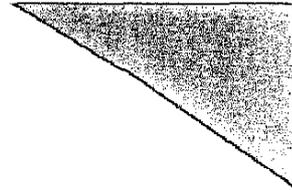
CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 24  
D. GESTIÓN DE RIESGOS..... 37  
E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS..... 37

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2019**

CARTA A LA GERENCIA..... 38  
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y  
TRIBUTARIOS..... 39



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Socios de **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

#### **Opinión**

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

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

#### **Fundamento de la opinión**

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

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

#### **Independencia**

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

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

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

Página | 1



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



074060117 / 0987448208



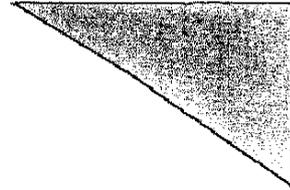
macastapia.laura@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

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

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

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

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

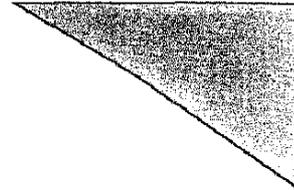
Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



**AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

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

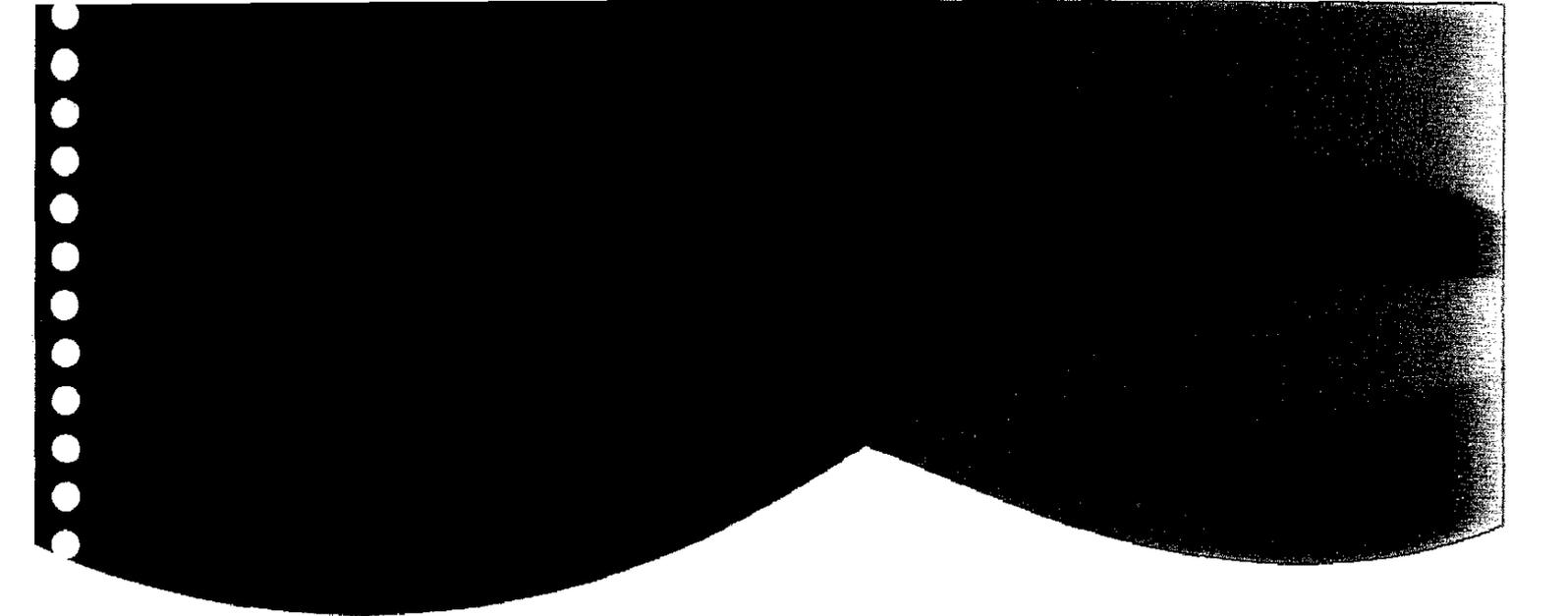
**Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios**

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

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245





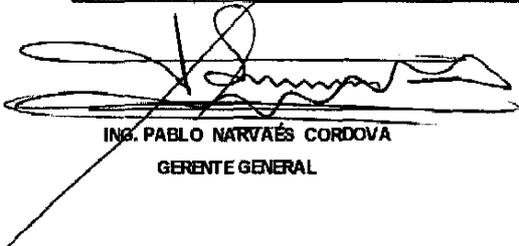
# **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

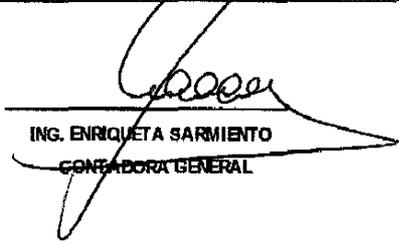
---

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

**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

		NOTAS	2019 (US dólares)	2018 (US dólares)
<b>ACTIVO</b>				
1.1.1.01	FONDOS ROTATIVOS	1	\$ 1.000.00	\$ 1.000.00
1.1.1.02	CAJAS		\$ 3.237.50	\$ 194.47
1.1.1.03	BANCOS	2	\$ 413.905.74	\$ 675.922.25
1.1.1.04	INVERSIONES TEMPORALES		\$ 600.000.00	\$ 200.000.00
1.1.2.01	CLIENTES	3	\$ 252.472.69	\$ 361.316.30
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR		\$ -	\$ 500.00
1.1.2.03	PRESTAMO EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS		\$ 888.68	\$ 4.220.15
1.1.2.04	PRESTAMOS A EMPLEADOS		\$ 8.478.67	\$ 5.090.87
1.1.2.05	ANTICIPOS	4	\$ 188.027.70	\$ 36.950.00
1.1.3.09	CREDITO TRIBUTARIO		\$ -	\$ 12.092.32
1.1.5.01	INVENTARIOS	5	\$ 689.609.86	\$ 620.799.06
1.1.5.02	IMPORTACIONES EN TRANSITO	6	\$ 9.138.90	\$ 2.143.30
1.1.6	ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO	7	\$ 6.455.46	\$ 4.590.45
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 2.173.215.20	\$ 1.924.799.17
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	\$ 234.916.73	\$ 237.090.75
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 234.916.73	\$ 237.090.75
1.3.1	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	\$ 17.821.80	\$ 13.807.96
1.3.2	CHEQUES EN GARANTIA LARGO PLAZA		\$ 1.400.00	\$ 800.00
	<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>		\$ 19.221.80	\$ 14.607.96
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 2.427.353.73	\$ 2.176.497.88
<b>PASIVO</b>				
2.1.1.01	PROVEEDORES	10	\$ -225.383.27	\$ -226.563.10
2.1.1.04	IBESS POR PAGAR	11	\$ -4.010.47	\$ -3.777.30
2.1.1.05	RETENCIONES A EMPLEADOS	12	\$ -5.075.56	\$ -4.336.38
2.1.1.07	GASTOS POR PAGAR	13	\$ -146.104.81	\$ -97.884.31
2.1.1.08	IMPUESTOS POR PAGAR	14	\$ -51.392.67	\$ -46.959.02
2.1.1.09	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	15	\$ -75.221.00	\$ -58.614.87
2.1.1.12	ANTICIPO CLIENTES		\$ -7.055.95	\$ -3.443.66
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ -514.243.73	\$ -441.578.64
2.2.1	PRESTAMO DE SOCIOS Y PARTICULARES		\$ -699.450.87	\$ -687.584.94
2.2.3	PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIAL	16	\$ -58.234.79	\$ -49.087.38
2.2.4	INGRESOS X IMPUESTO DIFERIDO	17	\$ -	\$ -13.807.96
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ -758.685.66	\$ -750.480.28
	<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ -1.272.929.39	\$ -1.192.058.92
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	18	\$ -100.000.00	\$ -100.000.00
3.1.2.01	RESERVA LEGAL		\$ -20.000.00	\$ -20.000.00
3.1.3.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -136.877.15	\$ -
3.1.3.04	FACULTATIVA		\$ -741.471.13	\$ -741.471.13
3.1.6.01	RESULTADO POR APLICACION NIFF		\$ -368.36	\$ -225.62
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		\$ -998.716.64	\$ -861.696.75
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		\$ -155.707.70	\$ -122.742.21
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		\$ -2.427.353.73	\$ -2.176.497.88

  
**ING. PABLO NARVÁEZ CORDOVA**  
**GERENTE GENERAL**

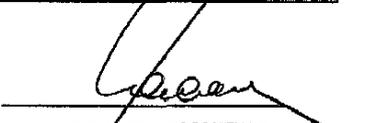
  
**ING. ENRIQUETA SARMIENTO**  
**CONTADORA GENERAL**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

		NOTAS	2019	2018
			(US dólares)	
<b>INGRESOS</b>				
4.1.1	VENTAS NETAS	19	\$ -2.525.904,18	\$ -2.315.203,03
4.2.1	INGRESOS OPERACIONALES		\$ -17.067,40	\$ -1.432,59
4.2.2	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	20	\$ -23.860,03	\$ -7.990,71
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ -2.566.831,61</b>	<b>\$ -2.324.626,33</b>
<b>COSTOS</b>				
5.1.1	COSTOS DE VENTAS	21	\$ 1.097.284,55	\$ 1.049.036,34
5.1.2	COSTOS DE IMPORTACIONES	22	\$ 39.642,09	\$ 36.173,62
	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>\$ 1.136.926,64</b>	<b>\$ 1.085.210,96</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
5.2.1.01	GASTOS DE PERSONAL	23	\$ 233.033,44	\$ 233.908,31
5.2.1.02	GASTOS DE SERVICIOS	24	\$ 247.377,42	\$ 165.510,00
5.2.1.03	GASTOS DE REPRESENTACION Y VIAJE	25	\$ 16.728,51	\$ 16.534,62
5.2.1.04	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 5.160,16	\$ 9.989,38
	<b>TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO</b>		<b>\$ 502.299,53</b>	<b>\$ 425.942,29</b>
5.2.2.01	GASTOS DE PERSONAL VENTAS	26	\$ 256.771,98	\$ 200.513,10
5.2.2.02	GASTOS POR SERVICIOS DE VENTAS	27	\$ 160.768,54	\$ 191.166,37
5.2.2.03	GASTOS DE REPRESENTACION Y VIAJES	28	\$ 37.223,44	\$ 20.863,23
5.2.2.04	GASTOS POR SERVICIOS QUITO	29	\$ 4.722,14	\$ 4.619,25
5.2.2.05	GASTOS DE REPRESENTACION Y VIAJES	30	\$ 58,05	\$ 142,43
5.2.2.06	GASTOS POR SERVICIOS GUAYAQUIL		\$ 800,00	\$ -
5.2.2.07	GASTOS DE REPRESENTACION Y VIAJE GUAYAQUIL	31	\$ 516,82	\$ -
	<b>TOTAL GASTO DE VENTA</b>		<b>\$ 460.860,97</b>	<b>\$ 417.304,38</b>
5.2.3.04	SUMINISTROS Y MATERIALES OPERATIVOS		\$ 3.134,85	\$ 2.227,22
	<b>TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES OPERATIVOS</b>		<b>\$ 3.134,85</b>	<b>\$ 2.227,22</b>
5.3.1.1	VARIOS MATERIALES PARA USO DE	32	\$ 918,52	\$ 477,06
5.3.1.2	IMPUESTOS PERMISOS Y OTROS	33	\$ 31.828,67	\$ 14.454,81
5.3.1.3	GASTOS VARIOS QUITO		\$ 25,74	\$ 113,64
5.3.1.4	IMPUESTOS DE QUITO		\$ 11,00	\$ 11,00
	<b>TOTAL GASTOS VARIOS CUENCA</b>		<b>\$ 32.783,93</b>	<b>\$ 15.056,51</b>
5.3.2.1	GASTOS POR SERVICIOS	34	\$ 80.362,38	\$ 57.635,76
5.3.2.2	PROVISIONES		\$ 2.370,08	\$ 3.163,87
5.3.2.3	DEPRECIACIONES	35	\$ 20.043,58	\$ 13.899,69
5.3.2.4	AMORTIZACION	36	\$ 549,73	\$ 33.553,06
	<b>TOTAL OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 103.325,77</b>	<b>\$ 108.252,38</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
5.4.1.01.01	INTERES CORRIENTES		\$ 55.011,39	\$ 52.176,61
5.4.3.01	GASTOS FINANCIEROS	37	\$ 3.068,92	\$ 2.575,61
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 58.080,31</b>	<b>\$ 54.752,22</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
5.5.01	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	38	\$ 69.435,45	\$ 66.207,94
5.5.03	INGRESOS X REVERSION DE IMPUESTO DIFERIDO	39	\$ -47.862,38	\$ -46.795,17
	<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 21.573,07</b>	<b>\$ 19.412,77</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 1.182.458,43</b>	<b>\$ 1.042.947,77</b>
	<b>TOTAL GASTOS+COSTOS</b>		<b>\$ 2.318.985,07</b>	<b>\$ 2.128.151,73</b>
	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 247.846,54</b>	<b>\$ 196.474,60</b>
5.5.02.01	UTILIDADES 15% TRABAJADORES		\$ 37.176,98	\$ 29.471,19
5.5.02.03	IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		\$ 54.961,86	\$ 41.562,77
5.5.02.04	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		\$ 4.013,84	\$ 2.698,43
	<b>UTILIDAD ANTES DE INGRESOS/GASTOS IMP. DIFERIDOS</b>		<b>\$ 151.693,86</b>	<b>\$ 122.742,21</b>
5.5.05.01	INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDOS		\$ -15.019,84	\$ -
5.5.05.02	GASTOS POR IMPUESTO DIFERIDOS		\$ 11.005,00	\$ -
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 158.707,70</b>	<b>\$ 122.742,21</b>

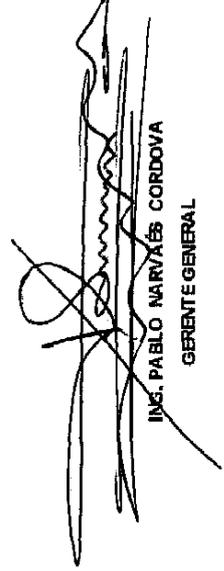
  
**ING. PABLO NARVAES CORDOVA**  
**GERENTE GENERAL**

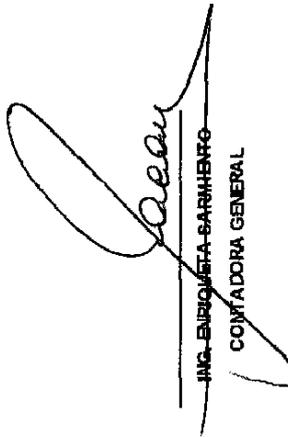
  
**ING. ENRIQUETA SARMIENTO**  
**CONTADORA GENERAL**

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**REACTLAB IMPORT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

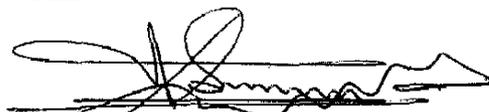
	RESERVAS		PARTICIPACIONES CONTINGENTES				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTINGENCIA	
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	OTROS RESULTADOS INICIALES	SUPERAVIT POR REVALUACIONES DE PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIONES	BANCAJAS ACUMULADAS	(4) PERDIDAS ACUMULADAS		(3) PERDIDA NETA DEL PERIODO
<b>INGRESOS COMPLETOS US\$</b>										
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	\$ 100.000,00	\$ 20.000,00	\$ 741.471,13	\$ -	\$ -	\$ 568,36	\$ 136.877,15	\$ -	\$ 155.707,70	\$ 1.154.424,34
<b>SALDO INEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	\$ 100.000,00	\$ 20.000,00	\$ 741.471,13	\$ -	\$ 255,82	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -122.742,21	\$ 954.434,96
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	\$ 100.000,00	\$ 20.000,00	\$ 741.471,13	\$ -	\$ 255,82	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -122.742,21	\$ 954.434,96
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>										
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -122.742,21	\$ -122.742,21
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros cambios (debe/haber)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136.877,15	\$ -	\$ -	\$ 136.877,15
Ajuste a la Jubilación patronal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,74	\$ -	\$ -	\$ 155.707,70	\$ 155.707,70

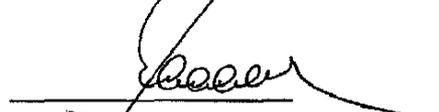
  
**ING. PABLO NARVÁEZ CORDOVA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**ING. EUGENIA BARRIERA**  
**COMTADORA GENERAL**

**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

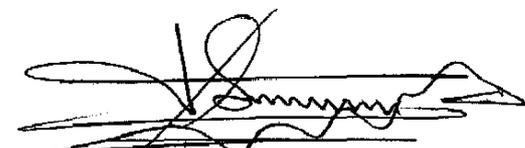
	<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>\$ 141.026.52</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 131.687.47</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación:</b>	<b>\$ 2.567.414.58</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 2.543.554.55
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 23.860.03
<b>Clases de pagos:</b>	<b>\$ -2.389.236.45</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ -1.855.471.65
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -517.788.77
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ -15.976.03
Intereses pagados	\$ -56.135.10
Intereses recibidos	\$ 17.067.40
Impuestos a las ganancias pagados	\$ -58.975.70
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 51.552.74
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ -23.099.80</b>
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	\$ -
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ 1.854.00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -24.141.40
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	\$ -
Compras de activos intangibles	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -812.40
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>\$ 32.438.85</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ -
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 11.865.93
Pagos de préstamos	\$ -
Intereses recibidos	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 20.572.92
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>\$ -</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 141.026.52</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 877.116.72</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 1.018.143.24</b>

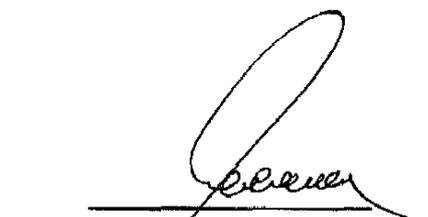
  
**ING. PABLO NARVAES CORDOVA**  
**GERENTE GENERAL**

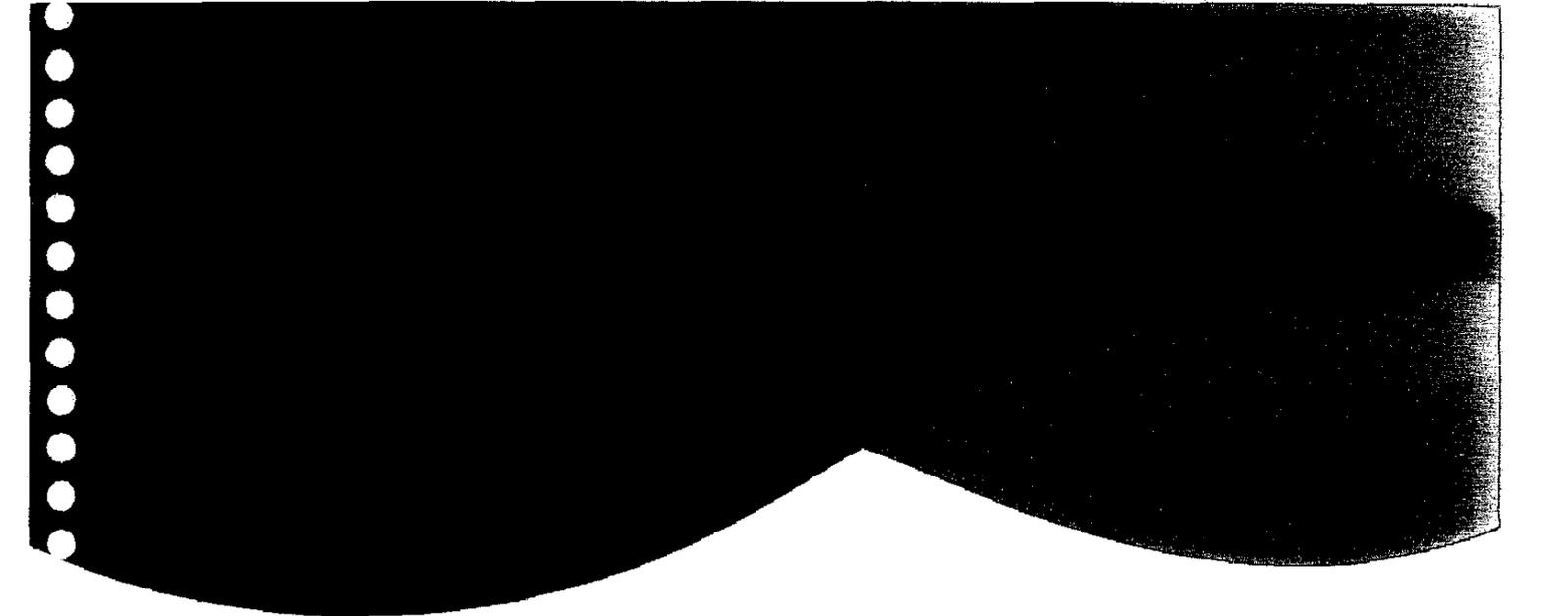
  
**ING. ENRIQUETA SARMIENTO**  
**CONTADORA GENERAL**

**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO**  
**UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 251.860,38</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>\$ -97.888,88</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 25.273,82
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$ -
Ajustes por gastos en provisiones	\$ -9.188,22
Ajuste por participaciones no controladoras	\$ -
Ajuste por pagos basados en acciones	\$ -
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ -76.797,50
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ -37.176,98
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ -
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>\$ -22.284,03</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 118.031,83
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ -156,33
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ -152.962,71
(Incremento) disminución en inventarios	\$ -75.806,40
(Incremento) disminución en otros activos	\$ 12.092,32
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ -1.179,83
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 46.358,91
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 27.725,89
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$ 3.612,29
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ 131.687,47</b>

  
**ING. PABLO NARVAÉS CORDOVA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**ING. ENRIQUETA SARMENTO**  
**CONTADORA GENERAL**



# **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

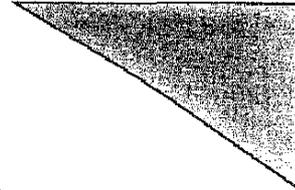
---

## **NOTA I**

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



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

#### A. ENTIDAD QUE REPORTA



La Compañía fue constituida el 04 de abril de 2003 bajo el nombre de Intimatex Cía. Ltda., posteriormente mediante escritura pública y resolución 05-C-DIC174 del 18 de febrero del 2005 la compañía cambio su denominación social a REACTLAB IMPORT CIA. LTDA., su actividad principal es la venta al por mayor y menor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

La dirección de la Compañía es en la ciudad de Cuenca, Av. Guayas 6-105 y Pichincha.

#### B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

Página | 9



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



074060117 / 0987448208



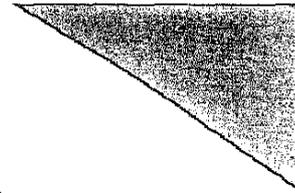
macastapia.laura@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

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

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

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

**Moneda funcional y de presentación.** - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

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

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.** - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

#### C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

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

##### **Activos y pasivos financieros**

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

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

Página | 10



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



074060117 / 0987448208



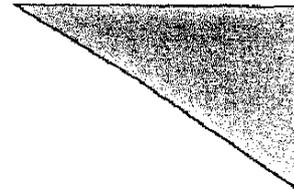
macastapia.laura@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

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

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

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

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

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

#### Deterioro

**Activos financieros no derivados:** Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

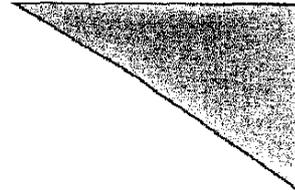
La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

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

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

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

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

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

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

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

#### **Determinación del valor razonable**

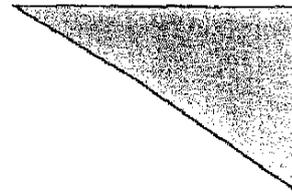
Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

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

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

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

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

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

#### **Propiedades, muebles y equipos**

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

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

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

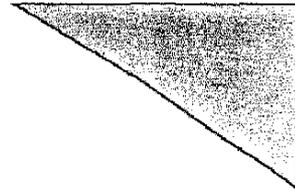
Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

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

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

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

Vidas Útiles	
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años
Equipo de Oficina	10 años

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

#### **Beneficios a los empleados**

**Beneficios a corto plazo.** - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

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

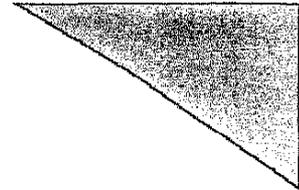
**Beneficios post empleo.** - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25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

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

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

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

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

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

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales. **Beneficios por terminación.** - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

#### **Provisiones y contingencias**

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

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

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

Página | 15



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



074060117 / 0987448208



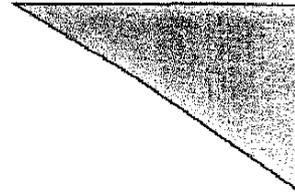
macastapia.laura@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitlo>



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCYS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

#### **Capital social**

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

#### **Reconocimiento de ingresos ordinarios**

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

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

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

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

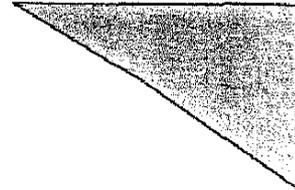
**Ingresos por dividendos.** - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

**Clasificación de los Ingresos**

Definición

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

**Reconocimiento de gastos**

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

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

**Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES**

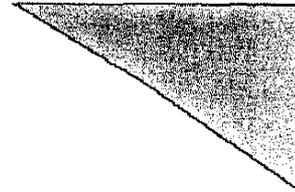
- **Objetivo de la LRTI:** Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- **Objetivo de la NIC 12 o Sección 29:** La presentación contable del impuesto a la Renta.

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCPS-RNAE-1245



**AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

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

25% TODAS SOCIEDADES

28% . + 3%

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

15% . -10 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
  - 1.1 EXPORTADORES
  - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
  - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
  - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENEKYT
- 2 Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17% . -8 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
  - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENEKYT

22% . -3 % (VENTAS HASTA \$ 300.00 USD)

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

**Impuesto a la renta diferido.** - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

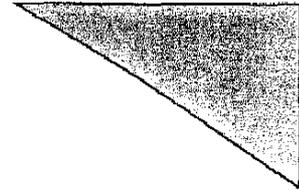
El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



#### AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

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

#### RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES DE REACTLAB IMPORT CIA. LTDA.

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la empresa estima, serán utilizadas para el buen funcionamiento del departamento contable:

##### 1. Caja Chica

Los valores a pagar por factura serán hasta los \$ 50,00 pasado este valor se emitirá cheque. La reposición de caja chica será el 15 y último día de cada mes (o el siguiente día hábil)  
En caso de que la situación lo amerite se podrá pedir reposición antes de las fechas señaladas.

##### 2. Activos Fijos

Se considerará como activo fijo a todos los bienes que superen los 500,00 más iva, y su depreciación se realizará el mes siguiente al de la compra tomando en cuenta el mes calendario completo.

En el caso de los vehículos se dejará como valor residual el 10% del valor de la compra, del resto de activos no se dejará valor residual y se procederá a depreciar con el siguiente detalle:

BIENES	AÑOS A DEPRECIAR
Carros	10
Motorizados	10
Equipo de Computo	3
Muebles y Enseres	10
Refrigeración	10
Otros Activados	10

##### 3. Bienes Fungibles Bajo Control

Todos los bienes adquiridos que no sean considerados como gastos y que su valor sea inferior a los 500,00 más IVA serán cargados a la cuenta Compras Fungibles bajo Control y el detalle de cada uno se llevara en Excel para un mejor control.

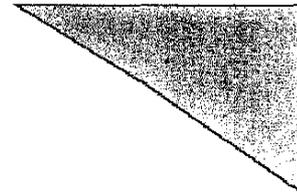
##### 4. Liquidación de Vacaciones

La liquidación de las vacaciones se realizará al mes siguiente de haber cumplido el año de trabajo de cada persona con oficio dirigido a talento humano y con su respectiva aprobación se procederá al cálculo y pago de la misma en un plazo de 15 días Hábiles contados desde la fecha de entrega del oficio.





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

**5. Firma de roles de pago**

Los roles de pago deberán ser firmados por el personal hasta el segundo día de haber recibido La notificación por parte de talento humano, pasado este tiempo el rol será archivado para que sea firmado el próximo mes.

**6. Horas Extras**

Las horas extras son pedidas por correo electrónico a todo el personal, estas deberán ser entregadas al departamento de contabilidad con la firma de autorización de cada jefe inmediato o de la Dirección Administrativa según sea el caso.

**7. Pago a Proveedores**

Los pagos se realizan los días viernes de cada semana en horarios de 9:00 a 13:00, de todas las facturas receptadas de la semana anterior y con aprobación de pago por parte de la Dirección Administrativa. En caso de ser de otra provincia se enviará por transporte previa acuerdo con el proveedor. Los pagos por medio de transferencias bancarias serán solicitados a la Dirección Administrativa, solo por correo electrónico este deberá tener todos los datos del beneficiario.

**8. Recepción de Retenciones Clientes**

Se receptorá las retenciones hasta los cuatro primeros días hábiles de cada mes siguiente, este documento no deberá contener manchones, tachones toda la información tiene que ser legible.

**9. Anulación de Facturas**

Se procederá a la anulación de facturas mediante solicitud escrita por parte del cliente o persona responsable más la factura física y la aprobación de Gerencia, el trámite se realizará dentro del mes. El avisó de dicha anulación se notificará por escrito a todos los responsables, en caso de haber reemplazo esta debe ir en el pie de la factura que fue anulada. En caso de ser de otro mes se procederá a realizar nota de crédito, con las mismas condiciones.

**10. Retenciones en compras**

Las retenciones se emitirán dentro de los 5 días hábiles como indica la ley, estas se harán llegar al proveedor por medio del correo electrónico.

**11. Inventarios**

Los inventarios se llevarán a cabo todos los viernes más próximos al final del mes desde las 14:30 hasta terminar, este día se facturará normalmente hasta las 11:00pm, el inventario será entregado a cada grupo a las 14:30 en caso de haber envíos urgentes se procederá a despachar con Nota de Entrega.

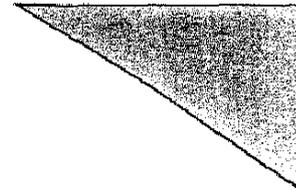
**12. Notas de entrega**

Las notas de entrega pendientes de facturar serán revisadas mensualmente e informadas por medio de correo electrónico a todos los asesores comerciales y a gerencia para que den tramite respectivo





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

## NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

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

### Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.J.	NIIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)

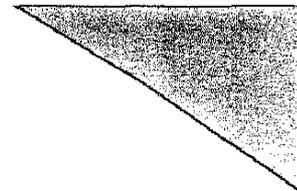
### Impuesto a la Renta: Deducciones

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

### **Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020**

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

### **Régimen Impositivo para Microempresas**

#### **Impuesto a la Renta**

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

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

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

#### **Contribución única y Temporal**

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

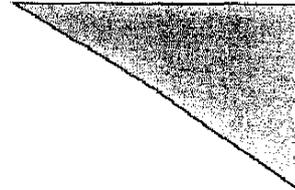
Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

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





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



**AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .**

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

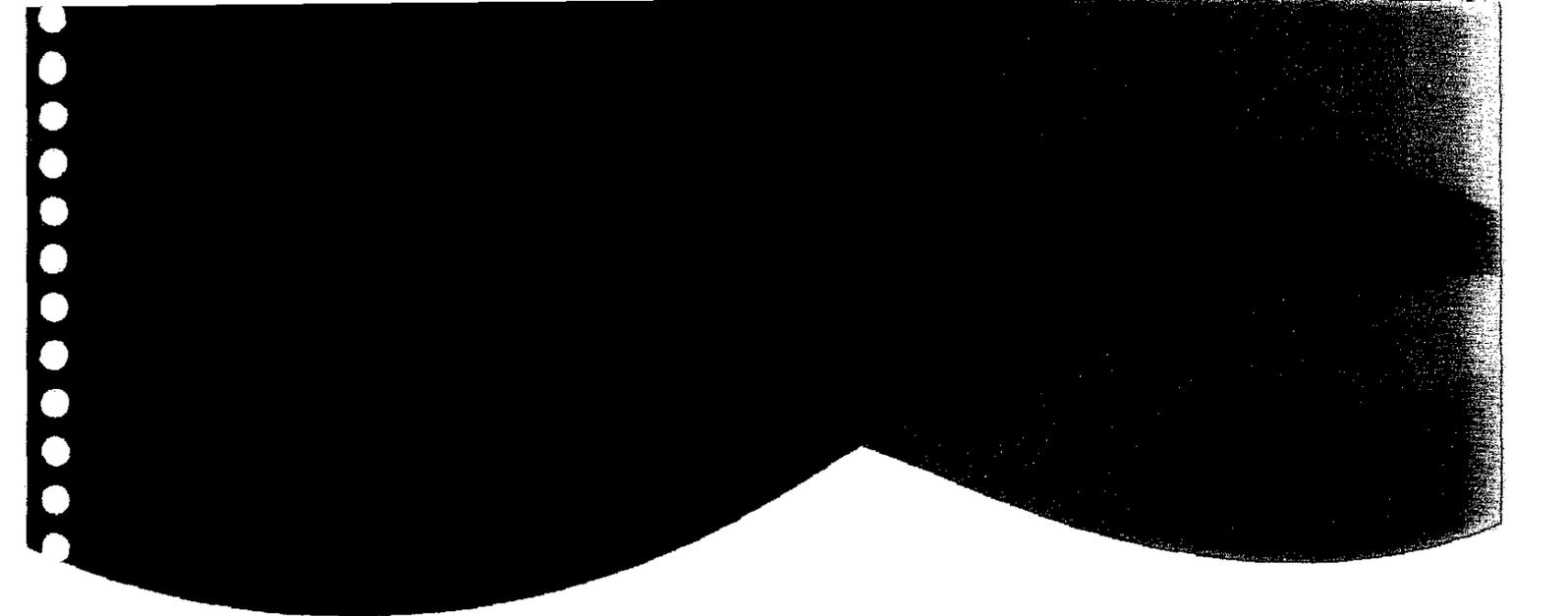
La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de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

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

**CPA. LAURA I. MACAS TAPIA**

**CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245**





# **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

---

**NOTA II NOTAS EPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

**NOTA II**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
(US dólares)

**ACTIVO**

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado por CAJA Y BANCOS y sus saldos son:

**1.- FONDOS ROTATIVOS**

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.1.01.01	CAJA CHICA CUENCA	\$ 800.00	\$ 800.00
1.1.1.01.02	CAJA CHICA QUITO	\$ 200.00	\$ 200.00
	<b>Total</b>	<b>\$ 1.000.00</b>	<b>\$ 1.000.00</b>

**2.- BANCOS**

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.1.03.01	BANCO AUSTRO CTA. CTE. # 12672-1	\$ 291.59	\$ 291.59
1.1.1.03.02	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. # 32512134-04	\$ 201.950.83	\$ 556.605.59
1.1.1.03.03	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. # 0023218496	\$ 211.663.32	\$ 119.025.07
	<b>Total</b>	<b>\$ 413.905.74</b>	<b>\$ 675.922.25</b>

**3.- CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta CLIENTES son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.2.01.01	CLIENTES	\$ 252.174.58	\$ 367.630.78
1.1.2.01.02	PROVISIONES INCOBRABLES	\$ -6.123.40	\$ -13.208.69
1.1.2.01.03	CHEQUES PROTESTADOS	\$ 558.88	\$ -
1.1.2.01.04	CHEQUES POSFECHADOS	\$ 6.904.69	\$ 10.039.20
1.1.2.01.06	PROVISION DETERIORO DE CARTERA	\$ -1.042.06	\$ -3.144.99
	<b>Total</b>	<b>\$ 252.472.69</b>	<b>\$ 361.316.30</b>

**4.- ANTICIPOS**

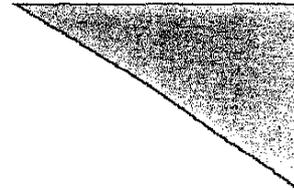
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta ANTICIPOS son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.2.05.01	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 21.79	\$ -
1.1.2.05.02	ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 188.005.91	\$ 36.930.00
	<b>Total</b>	<b>\$ 188.027.70</b>	<b>\$ 36.930.00</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCYS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta INVENTARIOS son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.5.01.01	BODEGA PRINCIPAL	\$ 473.797.05	\$ 573.256.26
1.1.5.01.07	BODEGA DE APOYO TECNOLÓGICO	\$ 199.241.90	\$ 74.434.66
1.1.5.01.09	BODEGA NOTAS DE ENTREGA	\$ 7.638.60	\$ 1.361.52
1.1.5.01.12	BODEGA DE RESERVAS	\$ 57.108.75	\$ 15.505.42
1.1.5.01.15	PROVISION DETERIORO DE INVENTARIO	\$ -48.176.44	\$ -43.758.80
	<b>Total</b>	<b>\$ 689.609.86</b>	<b>\$ 620.799.06</b>

6.- IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, IMPORTACIONES TRÁNSITO, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.5.02.199	038-18 DIASPOT	\$ -	\$ 580.70
1.1.5.02.204	044-18 DIASPOT	\$ -	\$ 350.00
1.1.5.02.205	042-18 DIASPOT	\$ -	\$ 838.60
1.1.5.02.207	039-18 MINDRAY	\$ -	\$ 374.00
1.1.5.02.234	035-19 MINDRAY	\$ 88.10	\$ -
1.1.5.02.236	031-19 MINDRAY	\$ 112.00	\$ -
1.1.5.02.248	045-19 RAYTO	\$ 387.00	\$ -
1.1.5.02.249	044-19 KANGJIAN	\$ 2.276.86	\$ -
1.1.5.02.251	043-19 DL BIOTECH	\$ 1.343.40	\$ -
1.1.5.02.253	046-19 MINDRAY	\$ 86.50	\$ -
1.1.5.02.254	039-19 MINDRAY	\$ 3.810.64	\$ -
1.1.5.02.255	050-19 DYMIND	\$ 614.95	\$ -
1.1.5.02.256	053-19 MONOBIND	\$ 419.45	\$ -
	<b>Total</b>	<b>\$ 9.138.90</b>	<b>\$ 2.143.30</b>

7.- ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.1.6.01	SEGUROS PAGADO X ANTICIPADO	\$ 5.298.46	\$ 4.408.12
1.1.6.02	LICENCIAS DE SOFTWARE	\$ 1.157.00	\$ 182.33
	<b>Total</b>	<b>\$ 6.455.46</b>	<b>\$ 4.590.45</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

### 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, presenta los siguientes saldos:

NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21.709.79	\$ 572.00	\$ -	-\$ 1.500.00	\$ 20.781.79
OTROS ACTIVOS	\$ 6.215.22	\$ 9.600.00	\$ -	\$ -	\$ 15.815.22
EQUIPO DE SEGURIDAD	\$ 1.792.54	\$ 1.523.60	\$ -	\$ -	\$ 3.316.14
EQUIPO DE REFRIGERACION	\$ 27.099.44	\$ -	\$ -	-\$ 18.000.00	\$ 9.099.44
VEHICULOS	\$ 118.340.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118.340.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 8.270.92	\$ 12.445.80	-\$ 1.854.40	-\$ 514.70	\$ 18.347.62
MOTORIZADOS	\$ 10.925.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.925.00
TERRENOS	\$ 133.503.21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 133.503.21
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 327.856.12</b>	<b>\$ 24.141.40</b>	<b>-\$ 1.854.40</b>	<b>-\$ 20.014.70</b>	<b>\$ 330.128.42</b>

### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
1.3.1.02	ACTIVO X IMPT. DIFERIDO CADUCIDAD Y VNR	\$ 12.044.11	\$ 10.939.70
1.3.1.03	ACTIVO X IMPT. DIFERIDO DESAHUCIO	\$ 2.094.06	\$ 1.096.42
1.3.1.04	ACTIVO X IMPT. DIFERIDO JUBILACION PATRONAL	\$ 3.683.63	\$ 1.771.84
	<b>Total</b>	<b>\$ 17.821.80</b>	<b>\$ 13.807.96</b>

PASIVO

### 10.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, PROVEEDORES, presenta los siguientes saldos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.01.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$ -56.635.84	\$ -84.818.67
2.1.1.01.02	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ -168.747.43	\$ -141.744.43
	<b>Total</b>	<b>\$ -225.383.27</b>	<b>\$ -226.563.10</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA - REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

### 11.- IESS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta IESS POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.04.01	APORTE PATRONAL	\$ -3.732,21	\$ -3.454,01
2.1.1.04.02	FONDOS DE RESERVA	\$ -278,26	\$ -323,29
	<b>Total</b>	<b>\$ -4.010,47</b>	<b>\$ -3.777,30</b>

### 12.- RETENCIONES A EMPLEADOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta RETENCIONES A EMPLEADOS, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.05.01	APORTE PERSONAL	\$ -2.902,83	\$ -2.685,50
2.1.1.05.03	PREST. QUIROG./HIPOT. X PAGAR	\$ -2172,73	\$ -1.650,88
	<b>Total</b>	<b>\$ -5.075,56</b>	<b>\$ -4.336,38</b>

### 13.- GASTOS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta GASTOS POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.07.02	AMERICAN EXPRESS BCO. GUAY. #376651904375017 X. NARVAES	\$ -9.565,45	\$ -10.636,78
2.1.1.07.03	DINERS CLUB BCO. PICHINCHA # 36206200031814 X. NARVAES	\$ -7.570,96	\$ -597,55
2.1.1.07.04	VISA TITANIUM BCO. PICHINCHA # 4998010000010830 X. NARVAES	\$ -914,62	\$ -312,81
2.1.1.07.09	VARIAS CUENTAS X LIQUIDAR	\$ -121.952,01	\$ -85.002,94
2.1.1.07.10	OTROS GASTOS X PAGAR	\$ -6.101,77	\$ -1.125,58
2.1.1.07.13	VISA PICHINCHA # 4937790000586822 X. NARVAES	\$ -	\$ -208,65
	<b>Total</b>	<b>\$ -146.104,81</b>	<b>\$ -97.884,31</b>

### 14.- IMPUESTOS POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta IMPUESTOS POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.08.01	RETENCION FUENTE 10%	\$ -285,36	\$ -1.809,67
2.1.1.08.02	RETENCION FUENTE 2%	\$ -363,03	\$ -299,75
2.1.1.08.04	RETENCION FUENTE 1%	\$ -411,91	\$ -559,29
2.1.1.08.06	RETENCION DEL 8%	\$ -2.542,25	\$ -1.250,98
2.1.1.08.10	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	\$ -34.369,67	\$ -22.757,36
2.1.1.08.11	RETENCION IMP.RENTA EMPLEADOS	\$ -2.050,76	\$ -1.787,73
2.1.1.08.13	IVA MENSUAL POR PAGAR	\$ -11.315,21	\$ -10.317,24
2.1.1.08.14	RETENCION FUENTE DEL 25%	\$ -54,48	\$ -8.177,00
	<b>Total</b>	<b>\$ -51.392,67</b>	<b>\$ -46.959,02</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

### 15.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.1.1.09.01	DECIMO TERCER SUELDO	\$ -2.093.51	\$ -2.027.98
2.1.1.09.02	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ -3.988.37	\$ -3.447.15
2.1.1.09.03	VACACIONES	\$ -29.248.91	\$ -20.290.41
2.1.1.09.04	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -37.176.98	\$ -29.471.19
2.1.1.09.07	VALORES POR DEVOLVER EMPLEADOS	\$ -2.713.23	\$ -3.378.14
	<b>Total</b>	<b>\$ -75.221.00</b>	<b>\$ -58.614.87</b>

### 16.- PROVISIONES POR BENEFICIO SOCIAL

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIAL, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.2.3.01	PROVISION DESAHUCIO	\$ -16.048.82	\$ -16.301.43
2.2.3.03	JUBILACION PATRONAL 2017 + 10 AÑOS	\$ -13.272.42	\$ -13.272.42
2.2.3.04	JUBILACION PATRONAL 2017 - 10 AÑOS	\$ -6.701.93	\$ -7.466.62
2.2.3.05	PROVISION DESAHUCIO A PARTIR DEL 2018	\$ -8.415.90	\$ -4.556.04
2.2.3.06	PROVISION JUBILACION PATRONAL A PARTIR DEL 2018	\$ -14.795.72	\$ -7.490.87
	<b>Total</b>	<b>\$ -59.234.79</b>	<b>\$ -49.087.38</b>

### 17.- INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de la cuenta PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIAL, son los siguientes:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
2.2.4.02	INGRESOS X IMPT. DIFERIDO X CADUCIDAD Y VNR	\$ -	\$ -10.939.70
2.2.4.04	INGRESOS X IMPT. DIFERIDO POR DESAHUCIO	\$ -	\$ -1.096.42
2.2.4.05	INGRESOS X IMPT. DIFERIDO POR JUBILACION PATRONAL	\$ -	\$ -1.771.84
	<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -13.807.96</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCYS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

**PATRIMONIO**

**18.- CAPITAL SOCIAL**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, el CAPITAL SOCIAL de la empresa está representado como sigue:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
3.1.1.01.01	XAVIER NARVAES	\$ -99.750,00	\$ -99.750,00
3.1.1.01.02	FABIOLA MÓSCOSO	\$ -250,00	\$ -250,00
	<b>Total</b>	<b>\$ -100.000,00</b>	<b>\$ -100.000,00</b>

**INGRESOS**

**19.- VENTAS NETAS**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, las VENTAS del 2019 y 2018 se presenta como sigue:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
4.1.1.01.01	VENTAS 12% DE IVA	\$ -2.619.566,42	\$ -2.394.605,51
4.1.1.01.03	FLETES	\$ -3.969,38	\$ -6.522,68
4.1.1.01.04	DESCUENTOS	\$ 97.631,62	\$ 85.925,16
	<b>Total</b>	<b>\$ -2.525.904,18</b>	<b>\$ -2.315.203,03</b>

**20.- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
4.2.2.01	X VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	\$ -1.661,55	\$ -
4.2.2.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -19.521,48	\$ -7.990,71
4.2.2.06	INGRESO POR RECLAMO DE SEGUROS	\$ -2.677,00	\$ -
	<b>Total</b>	<b>\$ -23.860,03</b>	<b>\$ -7.990,71</b>

**COSTOS**

**21.- COSTOS DE VENTAS**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.1.1.01	OTROS - DESC. COMPRAS LOCALES	\$ -154,99	\$ -16,50
5.1.1.02	COSTO DE VENTAS	\$ 1.095.354,07	\$ 1.048.417,75
5.1.1.03	TRANSPORTE EN COMPRAS	\$ 540,14	\$ 629,09
5.1.1.04	COSTO DE VENTA ACTIVOS FIJOS	\$ 1.545,33	\$ -
	<b>Total</b>	<b>\$ 1.097.284,55</b>	<b>\$ 1.049.030,34</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA - REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

## 22.- COSTOS DE IMPORTACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.1.2.01.11	MERCADERIA DAÑADA Y FALTANTES DE BODEGAS	\$ 39.991.70	\$ 39.941.28
5.1.2.01.12	TRAMITES Y GASTOS DE EXPORTACION	\$ 236.03	\$ 147.96
5.1.2.01.16	DESTOS. EXTERIOR Y GARANTIAS	\$ -585.64	\$ -3.915.62
	<b>Total</b>	<b>\$ 39.642.09</b>	<b>\$ 36.173.62</b>

## 23.- GASTOS DE PERSONAL

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.1.01.01	AD.SUELDOS	\$ 172.333.41	\$ 170.736.47
5.2.1.01.02	AD.HORAS EXTRAS	\$ 108.68	\$ 967.65
5.2.1.01.03	AD.COMISIONES	\$ 2.997.58	\$ 3.652.98
5.2.1.01.05	AD.BENEF. ADIC. XIII	\$ 10.658.78	\$ 10.823.71
5.2.1.01.06	AD.FONDOS DE RESERVA	\$ 14.621.20	\$ 14.557.53
5.2.1.01.08	AD.APORTÉ PATRONAL	\$ 21.614.11	\$ 337.77
5.2.1.01.09	AD.UNIFORMES	\$ -	\$ 21.900.65
5.2.1.01.13	AD. CAPACITACION PERSONAL	\$ 96.00	\$ 242.65
5.2.1.01.14	AD. BENEF. ADIC. XIV	\$ 3.174.18	\$ 3.176.90
5.2.1.01.15	AD. BENEF. ADIC. VACACIONES	\$ 7.429.50	\$ 7.512.00
	<b>Total</b>	<b>\$ 233.033.44</b>	<b>\$ 233.908.31</b>

## 4.- GASTOS DE SERVICIOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.1.02.01	AD.CELULAR, BEEPER Y OTROS	\$ -	\$ 53.57
5.2.1.02.02	AD.INTERNET/ E FAX.COM	\$ 3.846.00	\$ 3.846.00
5.2.1.02.03	AD. AGUA POTABLE	\$ 187.78	\$ 122.11
5.2.1.02.04	AD. ENERGIA ELECTRICA	\$ 876.46	\$ 1.445.89
5.2.1.02.05	AD. TELEFONO	\$ 2.206.71	\$ 2.255.93
5.2.1.02.06	AD.HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 52.668.57	\$ 21.918.65
5.2.1.02.07	AD.PUBLICIDAD	\$ 7.969.02	\$ 1.095.08
5.2.1.02.08	AD.CATÁLOGOS-MUESTRAS	\$ -	\$ 110.81
5.2.1.02.10	AD.SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 38.470.80	\$ 36.199.70
5.2.1.02.11	AD.MOVILIZACION INTERNA	\$ 212.36	\$ 139.40
5.2.1.02.12	AD.OTROS SERVICIOS PRESTADOS	\$ 57.573.32	\$ 31.024.45
5.2.1.02.13	AD. ARRIENDOS	\$ 36.000.00	\$ 36.044.80
5.2.1.02.14	AD. SERVICIOS DE LIMPIEZA	\$ 42.951.02	\$ 27.674.73
5.2.1.02.16	AD. SEGURO DE SOCIOS	\$ 4.415.38	\$ 3.638.88
	<b>Total</b>	<b>\$ 247.377.42</b>	<b>\$ 165.310.00</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA - REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

## 25.- GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIAJE

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.1.03.01	AD.HOTEL	\$ 5,472.91	\$ 4,862.96
5.2.1.03.02	AD.MOVILIZACION EN VIAJES	\$ 605.77	\$ 2,550.16
5.2.1.03.03	AD.PASAJES Y PEAJES	\$ 7,475.75	\$ 5,476.65
5.2.1.03.04	AD.ALIMENTACIÓN	\$ 347.81	\$ 991.62
5.2.1.03.06	AD.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1,780.12	\$ 1,295.66
5.2.1.03.08	AD.OTROS GASTOS DE REPRESENTACION Y VIAJES	\$ 357.74	\$ 310.54
5.2.1.03.09	AD. MISCELANEOS	\$ 688.41	\$ 1,047.03
	<b>Total</b>	<b>\$ 16,728.51</b>	<b>\$ 16,534.62</b>

## 26.- GASTOS DE PERSONAL VENTAS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.2.01.01	VTC.SUELDOS	\$ 140,476.91	\$ 97,782.38
5.2.2.01.02	VTC.HORAS EXTRAS	\$ 3,629.84	\$ 2,043.75
5.2.2.01.03	VTC.COMISIONES	\$ 45,428.18	\$ 45,892.84
5.2.2.01.05	VTC.BENEF. ADIC. XIII	\$ 16,135.35	\$ 12,540.92
5.2.2.01.06	VTC.FONDOS DE RESERVA	\$ 12,354.32	\$ 11,882.56
5.2.2.01.07	VTC.INDEMNIZACIONES / DESAHUCIO	\$ 618.33	\$ 169.94
5.2.2.01.08	VTC.APORTE PATRONAL	\$ 23,427.25	\$ 18,209.82
5.2.2.01.09	VTC.UNIFORMES	\$ 64.75	\$ 485.30
5.2.2.01.16	VTC. BENF. ADIC. XIV	\$ 6,569.33	\$ 5,235.14
5.2.2.01.17	VTC. BENF. ADIC. VACACIONES	\$ 8,067.72	\$ 6,270.45
	<b>Total</b>	<b>\$ 256,771.98</b>	<b>\$ 200,513.10</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA - REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

**27.- GASTOS POR SERVICIOS DE VENTAS**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

	2019	2018
	(USD DÓLARES)	
5.2.2.02.01 VTC. TRANSP. DE MERCADERIA A CLIENTES	\$ 17.455.95	\$ 16.855.65
5.2.2.02.02 VTC. LUBRICANTES	\$ 42.42	\$ 39.63
5.2.2.02.03 VTC. COMBUSTIBLES	\$ 555.86	\$ 490.53
5.2.2.02.04 VTC. EMBALAJE DE MERCADERIA	\$ 10.071.91	\$ 7.340.69
5.2.2.02.05 VTC. OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 18.352.27	\$ 4.040.87
5.2.2.02.06 VTC. COMISION VENTAS TERCEROS	\$ 47.215.42	\$ 55.564.59
5.2.2.02.07 VTC. ARRIENDOS	\$ 36.217.39	\$ 38.608.68
5.2.2.02.08 VTC. GASTOS DE GARANTIA Y PRUEBAS	\$ 200.11	\$ 5.167.76
5.2.2.02.09 VTC. ATENCION A CLIENTES	\$ 2.440.04	\$ 6.272.97
5.2.2.02.10 VTC. MANTENIMIENTO DE EQUIPOS VENDIDOS A CLIENTES	\$ 178.82	\$ 4.15
5.2.2.02.13 VTC. AGUA POTABLE	\$ 244.54	\$ 99.78
5.2.2.02.14 VTC. ENERGIA ELECTRICA	\$ 2.018.90	\$ 1.228.72
5.2.2.02.15 VTC. TELEFONO	\$ 4.272.16	\$ 3.258.41
5.2.2.02.16 VTC. PUBLICIDAD	\$ 1.784.98	\$ 18.40
5.2.2.02.17 VTC. SERVICIOS PROFESIONALES	\$ -	\$ 12.225.12
5.2.2.02.18 VTC. OTROS SERVICIOS PRESTADOS	\$ 1.141.82	\$ 31.578.07
5.2.2.02.19 VTC. DEPRECIACION VEHICULOS VENTAS	\$ 4.567.68	\$ 4.567.68
5.2.2.02.20 VTC. ADECUACION BODEGA	\$ 10.915.03	\$ 40.00
5.2.2.02.21 VTC. DEPRECIACION MOTO VENTAS	\$ 983.28	\$ 983.28
5.2.2.02.22 VTC. DEPRECIACION EQUIPOS DE REFRIGERACION	\$ 2.109.96	\$ 2.709.96
5.2.2.02.23 VTC. MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	\$ -	\$ 71.43
<b>Total</b>	<b>\$ 160.768.54</b>	<b>\$ 191.166.37</b>

**28.- GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIAJES**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

	2019	2018
	(USD DÓLARES)	
5.2.2.03.01 VTC. HOSPEDAJE	\$ 9.012.02	\$ 6.673.82
5.2.2.03.02 VTC. PASAJES	\$ -	\$ 117.85
5.2.2.03.03 VTC. MOVILIZACIÓN	\$ 15.075.05	\$ 3.108.83
5.2.2.03.05 VTC. ALIMENTACIÓN	\$ 8.229.84	\$ 6.982.84
5.2.2.03.06 VTC. COMBUSTIBLES	\$ 4.906.53	\$ 3.977.01
5.2.2.03.07 VTC. OTROS GASTOS POR VIAJE	\$ -	\$ 2.88
<b>Total</b>	<b>\$ 37.223.44</b>	<b>\$ 20.863.23</b>

**29.- GASTOS POR SERVICIOS QUITO**

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

	2019	2018
	(USD DÓLARES)	
5.2.2.04.01 VTQ. ARRIENDO	\$ 3.628.80	\$ 3.584.00
5.2.2.04.02 VTQ. ENERGIA ELECTRICA	\$ 349.13	\$ 290.84
5.2.2.04.03 VTQ. TELEFONO	\$ 144.21	\$ 144.41
5.2.2.04.04 VTQ. INTERNET	\$ 600.00	\$ 600.00
<b>Total</b>	<b>\$ 4.722.14</b>	<b>\$ 4.619.25</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

### 30.- GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIAJES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.2.05.01	VTQ. HOSPEDAJE	\$ 22.32	\$ 46.42
5.2.2.05.03	VTQ. MOVILIZACIÓN	\$ 35.73	\$ 22.37
5.2.2.05.04	VTQ. ALIMENTACION	\$ -	\$ 73.64
	<b>Total</b>	<b>\$ 58.05</b>	<b>\$ 142.43</b>

### 31.- GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIAJE GUAYAQUIL

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.2.2.07.01	VTG. HOSPEDAJE	\$ 95.54	\$ -
5.2.2.07.02	VTG. ALIMENTACION	\$ 68.76	\$ -
5.2.2.07.03	VTG. COMBUSTIBLE	\$ 102.68	\$ -
5.2.2.07.04	VTG. MOVILIZACION	\$ 249.84	\$ -
	<b>Total</b>	<b>\$ 516.82</b>	<b>\$ -</b>

### 32.- VARIOS MATERIALES PARA USO

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.3.1.1.01	MATERIAL Y UTILES DE LIMPIEZA	\$ 285.87	\$ 310.23
5.3.1.1.02	UTILES DE OFICINA/FORMULARIOS	\$ 9.57	\$ 13.05
5.3.1.1.03	GASTOS VARIOS CUENCA	\$ 603.63	\$ 99.74
5.3.1.1.04	SUMINISTROS CAFETERIA	\$ 19.45	\$ 54.04
	<b>Total</b>	<b>\$ 918.52</b>	<b>\$ 477.06</b>

### 33.- IMPUESTOS PERMISOS Y OTROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.3.1.2.01	PATENTE MUNICIPAL	\$ 6.177.38	\$ 4.062.59
5.3.1.2.02	PREDIO URBANO	\$ 102.42	\$ -
5.3.1.2.03	IMPUESTOS, PERMISOS Y OTROS	\$ 23.298.78	\$ 8.233.42
5.3.1.2.05	CONTRIBUCIONES (CAMARA DE COMERCIO)	\$ 144.00	\$ 98.86
5.3.1.2.06	CONTRIBUCIONES SUPERINT. CÍAS.	\$ 1.774.81	\$ 1.550.89
5.3.1.2.07	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 331.28	\$ 509.05
	<b>Total</b>	<b>\$ 31.828.67</b>	<b>\$ 14.454.81</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

#### 34.- GASTOS POR SERVICIOS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.3.2.1.01	SEGUROS	\$ 10.128,49	\$ 11.344,36
5.3.2.1.02	DEDUCIBLES DE SEGURO	\$ 541,82	\$ 514,31
5.3.2.1.04	GUARDIANIA Y MONITOREO	\$ 514,32	\$ 45.735,09
5.3.2.1.06	GASTOS ADECUACION	\$ 69.123,25	\$ 42,00
5.3.2.1.07	SEGURIDAD	\$ 54,50	\$ -
	<b>Total</b>	<b>\$ 80.362,38</b>	<b>\$ 57.635,76</b>

#### 35.- DEPRECIACIONES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.3.2.3.03	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.171,04	\$ 2.171,04
5.3.2.3.05	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 4.728,83	\$ 2.313,99
5.3.2.3.08	DEPRECIACION DE VEHICULOS	\$ 5.738,40	\$ 5.522,70
5.3.2.3.09	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS CUENCA	\$ 2.832,94	\$ 535,32
5.3.2.3.12	MANTENIMIENTO ACTIVOS FIJOS	\$ 3.805,61	\$ 2.759,16
5.3.2.3.14	DEPRECIACION EQUIPOS DE VIGILANCIA	\$ 766,76	\$ 597,48
	<b>Total</b>	<b>\$ 20.043,58</b>	<b>\$ 13.899,69</b>

#### 36.- AMORTIZACIÓN

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.3.2.4.01	GASTOS LICENCIA DE SOFTWARE	\$ 503,73	\$ 443,68
5.3.2.4.02	MANTENIMIENTO DE PROGRAMAS	\$ 46,00	\$ 33.109,38
	<b>Total</b>	<b>\$ 549,73</b>	<b>\$ 33.553,06</b>

#### 37.- GASTOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.4.3.01.01	COMISIONES BCO (TARJETAS DE CREDITO)	\$ 40,20	\$ 129,09
5.4.3.01.07	INTERESES BANCARIOS	\$ -	\$ 24,90
5.4.3.01.08	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)	\$ 61,96	\$ 162,97
5.4.3.01.11	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.966,76	\$ 2.258,65
	<b>Total</b>	<b>\$ 3.068,92</b>	<b>\$ 2.575,61</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

### 38.- OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.5.01.01	MULTAS E INTERESES	\$ 1.123.71	\$ 892.12
5.5.01.02	RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 1.464.58	\$ 515.59
5.5.01.07	ADM. JUBILACIÓN PATRONAL NO DEDUCIBLE	\$ 5.133.84	\$ 5.347.97
5.5.01.10	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 117.30	\$ 875.05
5.5.01.11	DIFERENCIAS EN DEPRECIACIONES	\$ 871.20	\$ 871.20
5.5.01.13	VT.C. JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	\$ 2.707.22	\$ 1.739.39
5.5.01.14	VT.C. DETERIORO DE INVENTARIO	\$ 48.176.44	\$ 43.758.80
5.5.01.15	VT.C. DETERIORO DE CARTERA	\$ 1.042.06	\$ 2.289.45
5.5.01.16	AD. AGUINALDOS NAVIDEÑOS	\$ 1.347.92	\$ 1.550.81
5.5.01.17	AD. ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 85.63	\$ 75.35
5.5.01.18	VT.C. AGUINALDOS NAVIDEÑOS	\$ 2.870.30	\$ 2.961.61
5.5.01.19	VT.C. ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 191.76	\$ 169.15
5.5.01.24	DONACIONES	\$ 200.00	\$ 400.00
5.5.01.25	GASTOS VEHICULOS NO DEDUCIBLES	\$ 22.07	\$ 121.37
5.5.01.26	VTQ. ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 19.58	\$ 29.22
5.5.01.27	GASTOS NO DEDUCIBLES DE XIV	\$ -	\$ 225.19
5.5.01.28	ADM. DESAHUCIO NO DEDUCIBLE	\$ 2.606.11	\$ 3.098.15
5.5.01.29	VT.C. DESAHUCIO NO DEDUCIBLE	\$ 1.455.73	\$ 1.287.52
	<b>Total</b>	<b>\$ 69.435.45</b>	<b>\$ 66.207.94</b>

### 39.- INGRESOS X REVERSIÓN DE IMPUESTO DIFERIDO

AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta INGRESOS X REVERSIÓN DE IMPUESTO DIFERIDO, presenta los siguientes datos:

		2019	2018
		(USD DÓLARES)	
5.5.03.01	REVERSION X VNR Y CADUCIDAD	\$ -43.758.80	\$ -44.438.11
5.5.03.02	REVERSION X DETERIORO DE CARTERA	\$ -3.144.99	\$ -1.192.36
5.5.03.04	INGRESOS NO SUJETOS A I.R. POR REVERSION DE JUBILACION	\$ -958.59	\$ -1.164.70
	<b>Total</b>	<b>\$ -47.862.38</b>	<b>\$ -46.795.17</b>





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCYS-RNAE-1245

AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

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

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

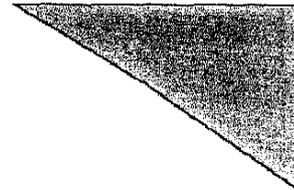
(Expresado en U.S. dólares)

-	15% Participación Trabajadores	(37.176.98)	97-104 Código del Trabajo
-	Dividendos exentos	-	9 LRTI
-	Otras Rentas exentas	(764.69)	9 LRTI
-	Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+	Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	60.079.34	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos No deducibles Permanentes	9.356.11	
+	Gastos No deducibles del exterior Permanentes	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos	555.00	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	31.45	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporalia	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+	Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducción Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
	Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	(43.758.80)	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
-	Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	(265.18)	
=			
	<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>58.975.70</b>	
	Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	54.961.86	
	Impuesto a la Renta Diferido	4.013.84	
	<b>Base Imponible para impuesto a la renta</b>	<b>235.902.79</b>	
	<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>58.975.70</b>	
	Retenciones del año	17.996.93	
	Crédito Tributario Años Anteriores	-	
	Anticipo pagado	6.609.10	





CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCYS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .

#### **D. GESTIÓN DE RIESGO**

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

##### **Riesgo de Crédito**

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

que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

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

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

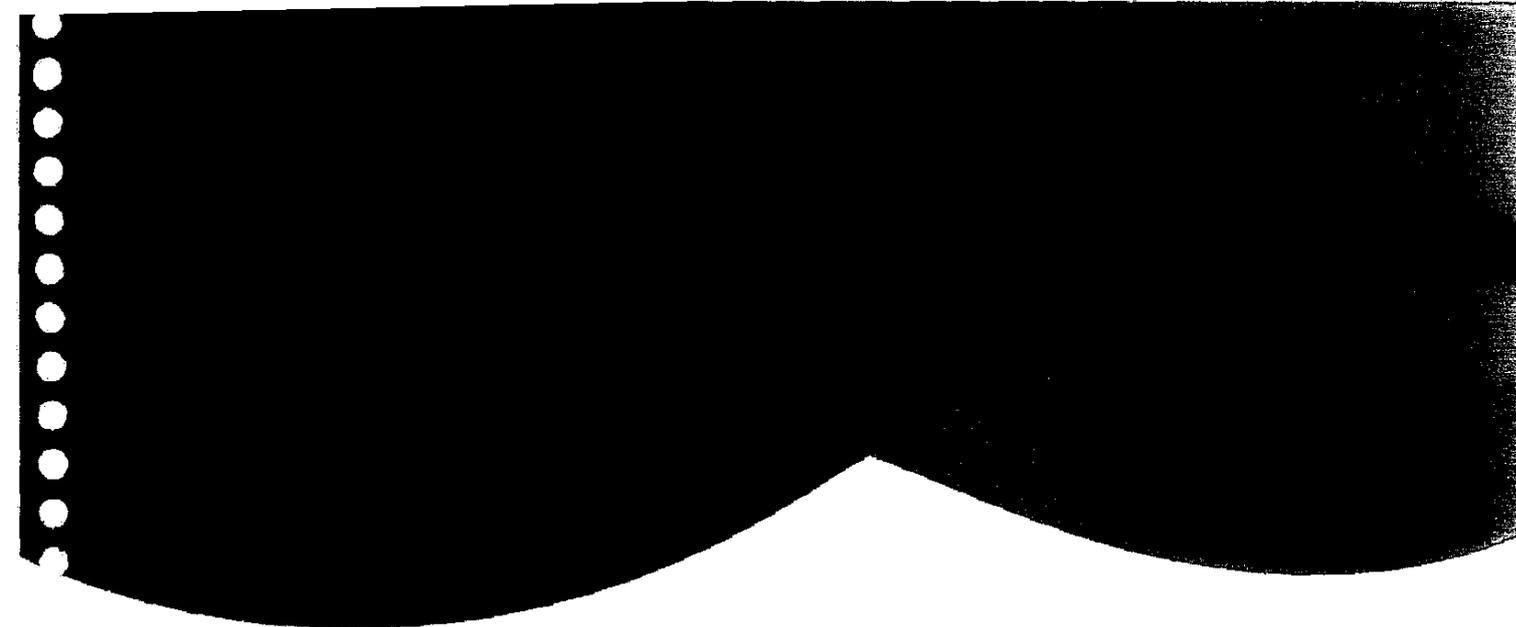
##### **Riesgo de Liquidez**

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

#### **E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.





# **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

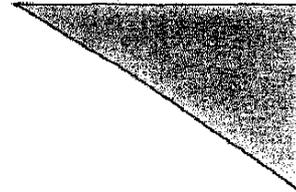
---

**CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES**

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



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



**AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA .**

Cuenca, 23 de marzo de 2020

Ing. Pablo Narváes Córdova  
**REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

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

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

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General de los Socios de **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.** y antes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.

**CPA. LAURA I. MACAS TAPIA**

**CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245**

Página | 38



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



macastapia.laura@gmail.com



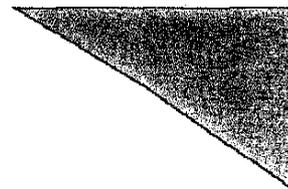
074060117 / 0987448208



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>



CPA. LAURA ISABEL MACAS TAPIA  
SCVS-RNAE-1245



AUDITORÍA EXTERNA – REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.

#### ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Con fecha 31 de agosto e de 2019, se emitió una carta de comentarios y recomendaciones para la empresa **REACTLAB IMPORT CÍA. LTDA.**, acerca del control interno y sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar por el periodo 2019.

#### Observaciones:

- Se recomienda adicionar una columna en el reporte de Liquidaciones de Viaje, donde conste el número de asiento contable ya que los respaldos son archivados en otra carpeta

R//. Observación cumplida.

- Se recomendó hacer constar el nombre de la persona encarga de realizar la conciliación y el nombre de la persona responsable de realizar la misma.

R//. Observación cumplida.

- Se verifico que la cuenta del Banco del Austro presenta un saldo que se viene arrastrando de años anteriores, se pidió solicitar al banco el correspondiente saldo y proceder a cerrar la cuenta.

R//. Observación en proceso.

#### Recomendaciones:

- Se observó que la empresa tiene un excedente de liquidez en la cuenta Efectivo Equivalente Efectivo, y en el pasivo las obligaciones de préstamos representan el 55% del total de pasivos, por lo que se sugiere cancelar sus obligaciones y evitar los gastos que incurren en el pago de los mismo.
- Dentro de la cuenta Depreciaciones se encuentra la cuenta 5.3.2.3.12. Mantenimiento de Activos Fijos se pide reclasificar la cuenta al gasto que corresponde.

CPA. LAURA I. MACAS TAPIA

CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1245

Página | 39



Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo



074060117 / 0987448208



macastapia.laura@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>