

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
EJERCICIO ECONOMICO  
2019**

**COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO  
CICACU CIA. LTDA.**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA.**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados, evolución del patrimonio y flujo de efectivo, correspondiente al periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.

#### **Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros**

2. La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del auditor**

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

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y

apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

**Opinión**

4. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019 como también el estado de resultados de sus operaciones y cambios en el flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA., 31 de Diciembre del 2019 se emitirá por separado.

Cuenca, julio 29 del 2020.



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

**COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA.LTDA.**

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

ACTIVO	NOTAS	2019	2018
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja	3	442.264,48	445.482,87
Caja transitoria proveedores		0,00	-830.625,86
Bancos	4	2.277,81	-9.039,84
Certificados de Inversión	5	31.973,38	31.973,38
		476.515,67	-362.209,45
<b>EXIGIBLE</b>			
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Clientes	6	793.536,74	3.064.071,88
Cuentas x cobrar empresas relacionadas		10.097,09	-3.111,63
Cheques protestados		857,14	857,14
Anticipo a empleados		0,00	-809,45
Cuentas por cobrar socios	7	0,00	-1.033,13
Cuentas por cobrar Jácome y Ortiz		0,00	-69.320,86
Provisión para cuentas incobrables	8	-18.326,93	-18.326,93
		786.164,04	2.972.327,02
<b>REALIZABLE</b>			
Inventarios	9	232.641,72	0,00
Importaciones en tránsito	10	23.130,58	23.020,71
		255.772,30	23.020,71
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Anticipo Proveedores	11	0,00	11.988,37
IVA en compras	12	11.171,93	389,07
Impuestos IVA retenciones en la fuente	13	15.682,37	5.677,85
Impuesto a la renta retenciones cliente	14	14.875,76	15.632,49
Documentos y Cuentas x Cobrar		0,00	-1.509,92
		41.730,06	32.177,86
<b>DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		1.560.182,07	2.665.316,14
<b>ACTIVO FIJO</b>	15		
Equipo de computacion		751.351,43	704.392,03
Troqueles		13.026,11	6.398,03
		764.377,54	710.790,06
Depreciaciones		-556.030,42	-572.680,46
		208.347,12	138.109,60
Saldos iniciales SAP		0,00	46.959,40
Deterioro		0,00	-23,34
		0,00	46.936,06
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.768.529,19</b>	<b>2.850.361,80</b>

## COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA.LTDA.

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

PASIVO	NOTAS	2019	2018
Bancos	4	0,00	0,00
Proveedores nacionales	16	176.493,29	88.638,99
Facturas por recibir	16	2.360,39	2.360,39
Proveedores del exterior relacionados		0,00	14.672,70
Proveedores relacionados		41.182,49	38.598,97
Caja transitoria proveedores	17	0,00	0,00
Anticipo de clientes	18	0,00	246.489,18
12% I.V.A. en ventas e I.V.A. Retenido	19	17.519,59	187,26
Retención Impuesto a la Renta	20	2.359,41	210,37
Impuestos retenidos	21	0,00	18.926,14
Sueldos por pagar	22	5.045,36	26.962,17
Cuentas por pagar - Empleados	22	0,00	0,00
Aportes al I.E.S.S.	23	4.332,84	2.709,59
Liquidación mensual IESS	23	1.619,65	1.726,77
Fondos de reserva	24	5.377,49	5.262,45
Provisión para cargas laborales	25	34.837,74	28.356,12
Consumo comisariato	26	67,86	67,86
Multas por atrasos	26	178,80	23,91
Cuentas por pagar diversas- empresas relacionadas	27	7.500,00	7.500,00
Cuentas por pagar diversas- socios relacionadas	27	1.058,31	1.058,31
Cuentas por pagar Jácome y Ortiz		0,00	770.147,71
Cuentas por pagar Superstock	28	150,83	31,01
Cuentas por pagar Inmocondes	28	75.616,20	75.616,20
		375.722,00	1.329.546,10
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	29	800,00	800,00
Reserva Legal	30	59.588,22	9.508,41
Reserva Facultativa	31	204,59	204,59
Utilidades no distribuidas	32	1.181.197,93	1.257.398,68
Utilidad del Ejercicio.	33	151.016,45	252.904,03
		1.392.807,19	1.520.815,71
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		1.768.529,19	2.850.361,81

Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo  
Gerente

Eco. Pablo Zúñiga López  
Contador

**COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA.LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<b>PARCIAL</b>	<b>2019</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>2018</b>
		1.487.218,30		1.561.393,12
Ventas tarifa 12%	1.487.575,40		1.561.393,12	
Devoluciones den Ventas	-357,10			
<b>Otros ingresos</b>		2.769,01		722,58
<b>COSTO DE VENTAS</b>		786.089,00		694.331,76
<b>U.B. EN VENTAS</b>		703.898,31		867.783,94
<b>COSTOS GENERALES</b>		552.881,86		614.879,91
Gastos de administración				
Gastos de venta	552.881,86		614.879,91	
Gastos financieros				
Gastos no deducibles				
Utilidad del ejercicio		151.016,45		252.904,03
15% Participación a trabajadores		22.652,47		37.935,60
		128.363,98		214.968,43

Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo  
Gerente

Eco. Pablo Zúñiga López  
Contador

**COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA.LTDA.**

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

	PARCIAL	2019	PARCIAL	2018
<b>CAPITAL APORTACIONES</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		800,00		800,00
<b>CAPITAL ADICIONAL</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		0,00		0,00
<b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>				
Reserva legal		59.588,22		9.508,41
Saldo al inicio del periodo	9.508,41		17.654,77	
Incremento en el periodo	<u>50.079,81</u>		<u>-8.146,36</u>	
Reserva facultativa				
Saldo al inicio y final del periodo		204,59		204,59
Utilidades no distribuidas		1.181.197,93		1.257.398,68
Saldo al inicio del periodo	1.257.398,68		701.570,73	
Incremento en el periodo	<u>-76.200,75</u>		<u>555.827,95</u>	
Utilidad del periodo		<u>151.016,45</u>		<u>252.904,03</u>
		<u>1.392.807,19</u>		<u>1.520.815,71</u>

Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo  
Gerente

Eco. Pablo Zúñiga López  
Contador

**COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA.LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<b>2019</b>
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Resultados	-101.887,58
Reserva legal	50.079,81
Capital adicional	0,00
Utilidades no distribuidas	-76.200,75
Depreciaciones	-16.650,04
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	2.186.162,99
Realizable	-232.751,59
Pagos anticipados	37.383,86
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.846.136,70</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Activo fijo	-53.587,48
	-53.587,48
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Exigible a corto plazo	-953.824,10
	-953.824,10
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	<b>838.725,12</b>
<b>EXPLICADO EN</b>	
Caja y bancos al final	476.515,67
Caja y bancos al inicio	-362.209,45
	<b>838.725,12</b>

Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo  
Gerente

Eco. Pablo Zúñiga López  
Contador

## COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA., se constituye en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, el 24 de agosto de 2004 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Público Segundo de este cantón Dr. Rubén Vintimilla Bravo, para dedicar su actividad al comercio en la rama de importación, exportación, compra venta, comercialización y distribución al por mayor y por menor de productos alimenticios, elaborados, semielaborados y materias primas principalmente de café y también podrá procesar y elaborar productos alimenticios de consumo humano, con fecha 30 de septiembre de 2004 queda inscrita en el Registro de la Propiedad la compañía COMERCIO E INDUSTRIA CAFÉ CUBANITO CICACU CIA. LTDA.

#### 2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

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

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

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

**Estimaciones y juicios contables:** La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

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

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

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

**Nuevas normas:** Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019.

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

Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), modificaciones e Interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; pero que la administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún impacto significativo en el periodo actual.

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

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

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

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

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

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

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

**Deterioro:** Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

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

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

**Determinación del valor razonable;** las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

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

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

**Inventarios:** Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso

normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

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

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

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

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponda al costo del activo u otro monto que se sustituya por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

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

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

#### Beneficios a los empleados

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

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

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

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surjan del

plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento en resultados.

**Desahucio:** El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

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

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

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

**Capital social:** Las participaciones ordinarias son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

### **Reconocimiento de ingresos ordinarios**

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

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

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

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

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

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

**Impuesto a la renta diferido:** Cuando aplica es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surjan en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no afecto la utilidad o pérdida financiera in gravable.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos. El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

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

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

anuales.

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

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

## **2.1. ESTADOS FINANCIEROS.**

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

## **2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La empresa si realizo provisión para cubrir futuros riesgos de pérdida que se puedan dar por cuentas incobrables de clientes, teniendo un valor acumulado de \$ 18.326,93

## **2.3 IMPUESTOS TRIBUTARIOS**

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

Impuesto a la Renta.

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

Impuesto al Valor Agregado.

## **2.4 INVENTARIOS.**

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio. Los inventarios no se realizaron físicamente al 31 de diciembre del 2019.

## **2.5 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.**

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

**2.6 DEPRECIACIONES.**

La Empresa calcula la depreciación de su propiedad y equipos utilizando el método de la línea recta con los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas:

	Depreciación Acum a Dic 31 2018	Depreciación X 2019	Depreciación Acum a Dic 31 2019	Porcentaje de Depreciación
Equipo de computación	572.680,46	-16.650,04	556.030,42	33%
Troqueles	0,00	0,00	0,00	10%
	<u>572.680,46</u>	<u>-16.650,04</u>	<u>556.030,42</u>	

**3. CAJA.**

La empresa tiene un valor de \$ 442.264,48 en esta cuenta al finalizar el ejercicio económico.

**4. BANCOS.**

La empresa tiene un sobregiro en el Banco Internacional al finalizar el ejercicio económico de \$. 2.277,81

Banco Guayaquil	985,00
Banco Internacional	-560,47
Banco del austro	1.853,28
	<u>2.277,81</u>

**5. INVERSIONES TEMPORALES.**

Valores que mantiene la empresa un certificado en FIDASA de \$ 31.973,38.

**6. CLIENTES.**

Valores pendientes de cobro por ventas a crédito \$ 794.393,88.

Cientes	793.536,74
Cheques Protestados	857,14
	<u>794.393,88</u>

**7. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS.**

Valores pendientes de cobro \$ 10.097,09.

**8. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

La empresa tiene registrado un valor para cubrir eventuales perdidas en cuentas de clientes \$ 18.326,93.

**9. INVENTARIOS.**

La empresa registra un valor de \$ 232.641,72, al finalizar el ejercicio económico.

**10. IMPORTACIONES EN TRÁNSITO.**

La empresa al finalizar el ejercicio económico cuenta con permisos de importación abiertos por \$ 23.130,58.

**11. ANTICIPO A PROVEEDORES.**

La empresa no tiene valores anticipados a sus proveedores.

**12. 12% I.V.A. EN COMPRAS.**

Impuesto que será compensado cuando se realice la declaración \$ 11.171,93.

**13. 12% I.V.A. RETENIDO POR CLIENTES.**

Impuesto que será compensado cuando se realice la declaración \$ 15.682,37.

**14. IMPUESTO A LA RENTA RETENIDOS POR CLIENTES.**

Impuestos que serán compensados cuando se realice la declaración del impuesto por retención del impuesto a la renta tiene un saldo de \$ 14.875,76.

**15. ACTIVO FIJO.**

El Activo Fijo está registrado a su precio de compra, modificado por la corrección monetaria y brechas I y II realizado hasta marzo del año 2000. El movimiento de esta cuenta en el año 2019 es como sigue:

	Activo a Dic 31 2018	Incremento / Disminución	Activo a Dic 31 2019	Depreciación Acum a Dic 31 2019	Neto a Dic 31 2019
Equipo de computación	704.392,03	46.959,40	751.351,43	556.030,42	195.321,01
Troqueles	6.398,03	6.628,08	13.026,11	0,00	13.026,11
	<u>710.790,06</u>	<u>53.587,48</u>	<u>764.377,54</u>	<u>556.030,42</u>	<u>208.347,12</u>

**16. PROVEEDORES NACIONALES**

Compras a crédito a corto plazo pendiente de pago:

Proveedores nacionales	176.493,29
Factura por recibir	2.360,39
Proveedores del exterior	
Proveedores relacionados	41.182,49
	<u>220.036,58</u>

**17. ANTICIPO DE CLIENTES.**

A favor de clientes al finalizar este periodo no tiene valores.

**18. 12% I.V.A. EN VENTAS E I.V.A. RETENIDO**

Impuesto cobrado en las ventas que serán compensados cuando se realice la declaración de impuesto \$ 17.519,59

**19. RETENCION IMPUESTO A LA RENTA**

La empresa presenta un valor por este concepto de \$ 2.359,41

**20. IMPUESTOS RETENIDOS.**

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente \$ 0,00

**21. SUELDOS POR PAGAR y OTROS VALORES**

Rol de sueldos de diciembre pendientes de pago \$ 5.045,36

**22. APORTES AL I.E.S.S.**

Planilla de aporte de pago \$ 4.332,84 y un valor de liquidación mensual \$ 1.619,65

**23. FONDOS DE RESERVA.**

La empresa registra un valor de \$ 5.377,46.

**24. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.**

Provisión realizada por la empresa para pagar en las fechas correspondientes:

Décimo tercer sueldo	10.642,99
Décimo cuarto sueldo	11.127,19
Vacaciones	13.067,56
	<u>34.837,74</u>

**25. CONSUMO DE COMISARIATO Y MULTA POR ATRASO.**

Valor que la empresa registra:

Consumo comisariato	67,86
Multas por atrasos	178,80
	<u>246,66</u>

**26. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS.**

Valor que la empresa registra:

Empresas relacionadas	7.500,00
Socios	1.080,09
	<u>8.580,09</u>

**27. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS.**

Valor que la empresa tiene pendiente de pago:

Superstock	150,83
Inmocondes	75.616,20
	<u>75.767,03</u>

**28. 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.**

Según disposiciones legales establecidas en el Código Laboral, la compañía entrega a sus trabajadores el 15% sobre las utilidades obtenidas en el ejercicio económico antes de impuestos.

**29. CAPITAL.**

El capital de la compañía es de \$ 800,00 dividido en 800 participaciones nominativas y ordinarias de \$ 1.00 cada una, cuyo cuadro de socios es el siguiente:

	Capital	Porcentaje
Ing. Jacinto Hermel Jácome Marín	16,00	2%
Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo	400,00	50%
Sra. María Jose Jácome Ortiz	384,00	48%
	<u>800,00</u>	

**30. RESERVA LEGAL.**

Reserva acumulada:

Saldo anterior	9.508,41
Variación en el periodo	50.079,81
	<u>59.588,22</u>

**31. RESERVA FACULTATIVA.**

Utilidades no distribuidas a los socios \$ 204,59

**32. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS.**

Utilidades no retiradas por los socios;

Saldo anterior	1.257.398,68
Disminución en el periodo	76.200,75
	<u>1.181.197,93</u>

**33. UTILIDADE DEL EJERCICIO.**

Utilidades netas obtenida en el ejercicio \$ 151.016,45

**34. ENTORNO ECONOMICO.**

La empresa mantiene la actividad comercial, y sus productos son aceptados por el público, por su calidad y precio. Se confía que este ritmo de trabajo le permita continuar con éxito, pese a la competencia que existe.

**35. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

Al 31 de diciembre del 2019, no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

**36. INFORME DE TRIBUTARIO.**

Por disposiciones legales establecidas en la Resolución: NAC-DGERCG15-00003218 de diciembre de 2015 el Servicio de Rentas Internas, dispone que las sociedades obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

**37. EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (julio 29 de 2020) no se han producido eventos económicos que, en opinión de gerencia, deban ser revelados o que modifiquen los estados financieros del ejercicio 2019.