



INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Tu resultado EXACTO en el momento oportuno

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE, PARA:

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2019

C.P.A. ING. COM. DAVID GONZÁLEZ ULLOA

FIRMA AUDITORA - REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-1003

CONSULTOR EMPRESARIAL

ING. CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ING. COMERCIAL

DIPLOMA SUPERIOR EN GESTION TRIBUTARIA EMPRESARIAL

MAGISTER EN ADMINISTRACION TRIBUTARIA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 DE BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A.

**A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA BUENAÑO CAICEDO
COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A., al 31 de diciembre de 2019, los mismos que comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas (en adelante estados financieros).

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes del grupo de conformidad con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones claves de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según el juicio profesional del auditor, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su

conjunto, y en la formación de la opinión de auditoría sobre éstos, sin expresar una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Otra información

La Administración es responsable de la Otra información, que abarca la información en el informe, pero no incluye los estados financieros y nuestro correspondiente informe de auditoría. Nuestra opinión sobre los estados financieros no abarca la Otra información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra información y, al hacerlo, considerar si hay una incongruencia material entre esa información y los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener una incorrección material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe una incongruencia material en esta otra información, estamos obligados a informar de este hecho. No tenemos nada que comunicar en este sentido.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con respecto a los estados financieros

Los Administradores son responsables de formular los estados financieros de forma que expresen la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según proceda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con

ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Cuenca, 13 de abril de 2020

Atentamente,



Ing. David González Ulloa, CPA

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE NO. RNAE-SC-1003

+593-7-4101706

Cel: 09-9540-6337

www.exacto.com.ec

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

ACTIVOS	NOTAS	2019	2018
CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(3)	35,106.51	22,073.22
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	(4)	590,482.87	738,211.85
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(5)	36,434.65	39,578.71
INVENTARIOS	(6)	192,412.04	563,438.06
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(7)	24,103.27	22,434.98
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(8)	196,391.66	164,098.77
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,074,931.00	1,549,835.59
NO CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	(4)	-	16,588.44
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(9)	1,240,337.58	1,259,395.93
ACTIVOS INTANGIBLES	(10)	5,044.17	9,928.17
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(11)	8,855.37	7,060.79
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,254,237.12	1,292,973.33
TOTAL ACTIVOS		2,329,168.12	2,842,808.92
PASIVOS			
CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	(12)	245,679.58	751,277.92
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(13)	585,155.36	586,507.57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	(14)	3,932.67	35,934.62
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A NO RELACIONADAS	(15)	58,798.24	54,976.52
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(16)	2,477.60	2,324.10
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(17)	78,614.86	57,162.03
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		974,658.31	1,488,182.76
NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(18)	144,897.34	255,471.94
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(19)	85,173.38	79,179.61
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		230,070.72	334,651.55
TOTAL PASIVOS		1,204,729.03	1,822,834.31
PATRIMONIO	(20)		
CAPITAL SOCIAL		898,468.00	898,468.00
RESERVAS		53,084.26	50,622.81
RESULTADOS ACUMULADOS			
GANANCIAS ACUMULADAS		146.93	146.93
PERDIDAS ACUMULADAS		(42,101.02)	(42,101.02)
EFECTOS DE APLICACION NIIF		(12,386.95)	(12,386.95)
ORI GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS		105,226.48	100,610.34
RESULTADO DEL EJERCICIO		122,001.39	24,614.50
TOTAL PATRIMONIO		1,124,439.09	1,019,974.61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,329,168.12	2,842,808.92

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	NOTAS	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS POR VENTAS	(21)	6,308,212.24	5,426,500.02
COSTO DE VENTAS	(23)	(5,178,391.99)	(4,534,200.02)
UTILIDAD BRUTA		1,129,820.25	892,300.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	(23)	(300,975.46)	(282,561.47)
GASTOS DE VENTAS	(23)	(551,390.70)	(471,462.78)
UTILIDAD OPERACIONAL		277,454.09	138,275.75
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	(22)	26,962.18	19,965.57
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	(23)	(96,189.39)	(94,196.17)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		208,226.88	64,045.15
PARTICIPACION TRABAJADORES		(31,234.03)	(9,606.77)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		176,992.85	54,438.38
IMPUESTO A LA RENTA	(24)	(54,991.46)	(29,823.88)
UTILIDAD DEL AÑO		122,001.39	24,614.50
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
GANANCIA EN ESTUDIO ACTUARIAL		4,616.14	9,885.80
UTILIDAD DEL AÑO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL		126,617.53	34,500.30

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS				GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	EFFECTOS DE APLICACION NIIF	ORI GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	728,012.00	41,399.88	146.93	(42,101.02)	(12,386.95)	90,724.54	92,229.28	898,024.66
TRANSFERENCIAS DE RESULTADOS A PATRIMONIO	-	9,222.93	83,006.35	-	-	-	(92,229.28)	-
AUMENTO DE CAPITAL	170,456.00	-	-	-	-	-	-	170,456.00
PAGO DE DIVIDENDOS	-	-	(83,006.35)	-	-	-	-	(83,006.35)
RESULTADO INTEGRAL Y UTILIDAD DEL AÑO	-	-	-	-	-	9,885.80	24,614.50	34,500.30
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	<u>898,468.00</u>	<u>50,622.81</u>	<u>146.93</u>	<u>(42,101.02)</u>	<u>(12,386.95)</u>	<u>100,610.34</u>	<u>24,614.50</u>	<u>1,019,974.61</u>
TRANSFERENCIAS DE RESULTADOS A PATRIMONIO	-	2,461.45	24,614.50	-	-	-	(24,614.50)	2,461.45
AUMENTO DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-
PAGO DE DIVIDENDOS	-	-	(24,614.50)	-	-	-	-	(24,614.50)
RESULTADO INTEGRAL Y UTILIDAD DEL AÑO	-	-	-	-	-	4,616.14	122,001.39	126,617.53
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	<u>898,468.00</u>	<u>53,084.26</u>	<u>146.93</u>	<u>(42,101.02)</u>	<u>(12,386.95)</u>	<u>105,226.48</u>	<u>122,001.39</u>	<u>1,124,439.09</u>

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
 (EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
COBROS PROCEDENTES DE VENTAS	6,475,952.13	5,101,690.42
INGRESOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	44,066.02	31,507.38
INGRESOS POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES	26,962.18	19,965.57
PAGO A PROVEEDORES	(5,380,379.34)	(4,317,738.65)
PAGO A EMPLEADOS	(703,259.47)	(660,166.12)
EGRESOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(49,570.63)	(72,671.50)
EGRESOS FINANCIEROS Y DE ACTIVIDADES NO OPERACIONALES	(96,189.39)	(94,196.17)
PAGO IMPUESTO A LA RENTA	(54,991.46)	(29,823.88)
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	(31,234.03)	(9,606.77)
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	231,356.01	(31,039.71)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(52,240.91)	(200,082.37)
ADICIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	(2,881.45)
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(52,240.91)	(202,963.82)
FLUJO DE EFCTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DISMINUCION OBLIGACIONES CON INTITUCIONES FINANCIERAS C/P	(1,352.21)	38,543.25
APORTES PARA AUMENTO DE CAPITAL	-	170,456.00
PAGO DIVIDENDOS	(22,153.05)	(83,006.35)
DISMINUCION OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADOS	(32,001.95)	28,934.62
INCREMENTO OBLIGACIONES CON INTITUCIONES FINANCIERAS L/P	(110,574.60)	66,607.51
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(166,081.81)	221,535.03
<u>AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</u>	<u>13,033.29</u>	<u>(12,468.50)</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	22,073.22	34,541.72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	35,106.51	22,073.22

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	208,226.88	64,045.15
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
DEPRECIACION EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	114,078.05	86,270.34
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	4,884.00	4,723.92
DETERIORO INVENTARIOS	(3,520.65)	2,109.43
DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(6,871.75)	-
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	(3,422.47)	(600.00)
PARTICIPACION TRABAJADORES	(31,234.03)	(9,606.77)
IMPUESTO A LA RENTA	(54,991.46)	(29,823.88)
BAJA DE ACTIVOS	(35,907.04)	(80,909.76)
IMPUESTOS DIFERIDOS	(1,794.58)	(5,174.70)
PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	5,993.77	16,958.60
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
 DISMINUCION (INCREMENTO) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	167,739.89	(324,809.60)
DISMINUCION (INCREMENTO) OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3,144.06	(29,058.09)
DISMINUCION INVENTARIOS	374,546.67	144,737.16
INCREMENTO SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(1,668.29)	(4,667.91)
INCREMENTO ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(32,292.89)	(21,829.03)
DISMINUCION (INCREMENTO) CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	(505,598.34)	160,221.76
INCREMENTO OTRAS CUENTAS POR PAGAR A NO RELACIONADAS	3,821.72	7,715.43
INCREMENTO (DISMINUCION) PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	153.50	(976.56)
INCREMENTO (DISMINUCION) BENEFICIOS EMPLEADOS	26,068.97	(10,365.20)
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	231,356.01	(31,039.71)

INFORMACIÓN GENERAL

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A., se realizó de conformidad al Contrato por “Servicios Profesionales” acordado mediante nuestra oferta, con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad NIC's y, las Normas Internacionales de Auditoría NIAA, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, se limitan a los requerimientos legales y a las deficiencias detectadas que se determinan en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 19 de enero de 2005, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 54, en febrero de 2005. Su domicilio principal se encuentra en la calle Obispo Miguel León 301 Y Obispo Serrano, en la ciudad de Cuenca, Ecuador, pudiendo establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior.

Su objeto social es el procesamiento industrial de la parafina y fabricación de velas y otros artículos derivados de dicha materia prima; la producción industrial de fideos y productos alimenticios, harinas y sus derivados; la comercialización de los productos que genere tanto en el mercado interno, al por mayor o al detal, así como la exportación de estos bienes; la importación de materia prima y maquinaria para el desarrollo de sus actividades. Transformación de productos y subproductos agropecuarios, especialmente molienda de trigo y/o fabricación de alimentos balanceados, industrializados y semi industrializados. Compraventa, alquiler, arrendamiento de propiedades inmuebles, inclusive las comprendidas bajo el régimen de propiedad horizontal, así como también toda clase de operaciones inmobiliarias, incluyendo la lotización y el fraccionamiento de lotes destinados a vivienda, urbanizaciones, clubes, explotación agrícola ganadera. Podrá tomar para la venta o comercialización operaciones inmobiliarias de terceros, además podrá realizar todas las operaciones sobre inmuebles que autoricen las leyes y las disposiciones de la Ley de Propiedad Horizontal, pudiendo dedicarse

además a la administración de propiedades inmuebles propias o de terceros. Podrá además realizar operaciones de maquila para industrias nacionales y/o extranjeras de cualquier índole y actividad.

Para el cumplimiento de su objeto social, la compañía puede importar, exportar, representar y negociar sobre toda clase de bienes destinados a su objeto social; podrá proveerse de todos los usos, técnicas, patentes, métodos o desarrollar por su propia cuenta los mismos; puede usar las figuras mercantiles de comisión, mandato, distribución, sub distribución o concesión relacionadas con su objeto social; podrá iniciar, desarrollar, tramitar, concluir o desistir de toda clase de actos, convenios, contratos, obligaciones permitidas por la leyes, usos y costumbres, en relación con su objeto social; podrá efectuar toda clase de actos y contratos de carácter civil o comercial que sean necesarios. Podrá constituirse en representante, en agente comisionista o consignatario en actividades propias del giro comercial, por cuenta propia o a través de terceras personas. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil. La Compañía está facultada para ejercer la agencia y formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan, aunque no exista afinidad de objetos sociales.

Tendrá una duración de cincuenta años desde su inscripción en el registro mercantil, esto es hasta febrero de 2055.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

A) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

NOTA. - 2 BASES DE PRESENTACIÓN

- Los Estados Financieros de la **Empresa BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2019.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2019, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principio contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.
- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los principales cambios y aclaraciones en las políticas contables de BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S. A., se establecen a continuación.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

Clasificación de los saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de su vencimiento como: corriente, cuando su vencimiento es igual o inferior a doce meses contados desde la fecha inicial de la transacción y, como no corriente, los mayores a ese periodo

Bases de consolidación

La empresa no tiene otras empresas asociadas o sucursales con las que se deba o pueda realizar la consolidación.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en instituciones financieras, de libre disponibilidad.

Instrumentos Financieros

Dentro de los activos financieros se encuentran préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidos al vencimiento, inversiones mantenidas para la venta reconocidos a valor razonable con cambios en resultados, y dentro de los pasivos financieros se encuentran préstamos y cuentas por pagar reconocidos a valor razonable con cambios en resultados.

Principales Activos Financieros

- **Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.**

Corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de sus productos en el curso normal de los negocios. Las ventas se realizan en su mayoría a crédito de 30 y 45 días. Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.

- **Otras Cuentas por Cobrar**

Corresponden principalmente por la venta de otros servicios y bienes no propios del giro normal de la compañía, se liquidan a corto plazo.

Inversiones En Asociadas

No tiene inversiones en otras empresas asociadas.

Inventarios.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de valoración de inventario promedio ponderado, y como sistema de inventario, el sistema de inventario permanente.

Se verificarán las existencias a través de inventarios físicos de sus principales productos, todos los meses, identificando diferencias y deterioros para poderlas ajustar luego del respectivo conocimiento y aprobación de la Gerencia General. Al final de cada año se verifica a través de un inventario físico integral todos los bienes que posee.

Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos atribuibles a la adquisición y la construcción. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal o denominado de línea recta. Maquinaria, equipo y vehículos consideran valor residual.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

	<u>Número de años</u>
Vehículos	hasta 20
Maquinaria, equipo e instalaciones	hasta 35
Equipos de computación	3
Muebles y Enseres	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados.

Activos Intangibles

La empresa posee como activos intangibles tres marcas que administra la misma, Fideos La Delicia, Fideos El Rey, y Harina Estrella De Oro. Estos valores serán amortizados en un periodo de 5 años. Se presentan a su costo histórico.

Deterioro Del Valor De Los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimará y comparará el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reducirá el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Impuesto A La Renta Corriente Y Diferido

El impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidos como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros netos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente al final del periodo sobre el que se informa.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros corresponden a deudas con proveedores, otras cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas locales, préstamos bancarios de corto y largo plazo, estas son medidas inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción. Otros pasivos financieros son medidos posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

- **Cuentas Por Pagar Proveedores**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios, estas son medidas inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción y no generan intereses.

- **Obligaciones Con Instituciones Financieras**

Se registran inicialmente por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. Los intereses devengados que corresponden a préstamos

utilizados en el financiamiento de sus operaciones se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

- **Cuentas Por Pagar Relacionadas**

Corresponden a obligaciones de pago adquiridas con partes relacionadas, con el propósito de obtener un financiamiento que no sea el de instituciones financieras.

Beneficios A Empleados

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales. La empresa no provisionará mensualmente el gasto por vacaciones de sus trabajadores, si no cancelará el sueldo completo del mes cuando el trabajador las tome.

La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula en función del 15% de la utilidad contable antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

La compañía determina anualmente la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio sobre la base de estudios actuariales practicadas por un profesional independiente, el costo laboral y financiero se reconocen en el resultado del año independientemente del momento del pago, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales (ORI) con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estados de situación financiera reflejen el valor total del déficit o superávit.

Ingreso De Actividades Ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias de la empresa son por la venta y distribución de fideos amarillos y blancos, harina, trigo, materias primas y complementarias, velas y galletas, servicios de maquila.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netas de descuentos, devoluciones e impuestos asociados con la venta.

Además, la empresa tiene como política cambiar el producto a sus clientes cuando estos no están conformes con los mismos. De la misma manera, cuando ha existido un error en los envíos el cliente tiene acceso al cambio de su producto por el correcto. La entidad maneja un sistema de retiro de sus productos en caso de existir falta de pago de parte de los clientes. Finalmente, la Empresa aplica una política de descuento pronto pago.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independiente mente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA. - 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Caja	20,00	20,00
Banco Pichincha C.A	15.823,42	7.367,54
Banco del Austro S.A	3.266,36	2.984,44
Banco Guayaquil S.A	14.858,22	4.845,02
Banco Guayaquil S.A "Cta Ahorros"	449,10	1.116,15
Cooperativa Alfonso Jaramillo CAJA	0,81	5.051,47
Coop Alfonso Jaramillo "Aportaciones"	688,60	688,60
TOTAL	35.106,51	22.073,22

NOTA. - 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de las cuentas y documentos por cobrar comerciales fue como sigue:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	2019 USD\$	2018 USD\$
Cuentas por Cobrar Comerciales	605.135,67	756.287,12
Deterioro Cuentas por Cobrar (1)	(14.652,80)	(18.075,27)
Documentos por Cobrar	-	16.588,44
TOTAL	590.482,87	754.800,29

La antigüedad de los saldos de la cartera de deudores comerciales es como sigue:

	2019 USD\$	2018 USD\$
Menor a 30 Días	329.783,96	520.619,26
31 a 60 Días	194.059,50	150.531,49
61 a 90 Días	30.810,54	53.698,22
91 a 120 Días	17.776,28	10.331,66
121 a 180 Días	8.563,72	3.851,62
181 a 365 Días	10.017,04	1.779,50
Mayor a 365 Días	14.124,63	15.475,37
TOTAL	605.135,67	756.287,12

1) Durante el año 2019 el movimiento por deterioro de cuentas por cobrar fue como sigue:

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	BAJAS DE CUENTA USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
Deterioro de Cuentas por Cobrar	18.075,27	(3.422,47)	14.652,80
TOTAL	18.075,27	(3.422,47)	14.652,80

NOTA. - 5 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de otras cuentas y documentos por cobrar fue como sigue:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2019 USD\$	2018 USD\$
Anticipo Empleados	380,84	-
Prestamos Empleados	10.909,02	2.980,31
Otros Cuentas y Documentos Por Cobrar	25.144,79	36.598,40
TOTAL	36.434,65	39.578,71

NOTA. - 6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de los inventarios fue como sigue:

INVENTARIOS		
	2019 USD\$	2018 USD\$
Materia Prima	16.449,54	23.155,08
Producto en Proceso (1)	2.828,60	12.184,96
Producto Terminado (2)	56.702,66	114.288,18
Materiales y Suministros	39.515,39	46.306,88
Repuestos, Herramientas y Accesorios	27.598,66	27.636,38
Importaciones en Transito	49.607,35	343.677,39
Deterioro de Inventarios	(290,16)	(3.810,81)
TOTAL	192.412,04	563.438,06

1) Al 31 de diciembre 2019 y 2018, los inventarios de productos en proceso muestran los siguientes saldos:

PRODUCTO EN PROCESO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Prod. En Proceso Fideo Amarillo Corto	2.764,69	7.393,87
Prod. En Proceso Fideo Amarillo Enroscado	2,49	8,02
Prod. En Proceso Fideo Blanco Corto	61,42	4.783,07
TOTAL	2.828,60	12.184,96

2) Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los inventarios de productos terminados muestran los siguientes saldos:

PRODUCTO TERMINADO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Producto Terminado Fideo Amarillo Corto	40.060,90	44.996,52
Producto Terminado Fideo Amarillo Enroscado	3.880,48	8.415,08
Producto Terminado Fideo Blanco Corto	3.717,78	23.459,00
Producto Terminado Fideo Blanco Enroscado	891,68	2.736,98
Producto Terminado Harina	5.076,38	28.372,61
Producto Terminado Otros Subproductos	2.694,79	-
Producto Terminado Galletas	333,70	-
Producto Terminado Materia Prima	46,95	4.523,99
Producto Terminado Arroz	-	1.784,00
TOTAL	56.702,66	114.288,18

NOTA. - 7 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de servicios y otros pagos anticipados fue como sigue:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Seguros Pagados por Anticipado	18.672,56	19.491,98
Servicios Pagados por Anticipado	1.133,38	-
Anticipo Proveedores	4.297,33	2.943,00
TOTAL	24.103,27	22.434,98

NOTA. - 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle del activo por impuestos corrientes fue como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

	2019 USD\$	2018 USD\$
Credito Tributario ISD	175.722,71	136.163,19
Credito Tributario Impuesto a la Renta	20.668,95	6.106,55
TOTAL	196.391,66	142.269,74

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el movimiento de crédito tributario fue el siguiente:

CREDITO TRIBUTARIO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Impuesto a la Renta Causado	56.786,04	34.998,58
Menos		
Cuotas pagadas Anticipo Impuesto a la Renta	(3.728,13)	(12.518,14)
Retenciones de Clientes	(64.242,18)	(43.149,39)
Credito Tributario ISD	(185.207,39)	(143.429,82)
CREDITO A FAVOR	(196.391,66)	(164.098,77)

La empresa registra los valores pagados por concepto a la salida de divisas como crédito tributario para la misma, tal como señala el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas. Además, el anticipo de impuesto a la renta fueron canceladas íntegramente con crédito tributario generado por el impuesto a la salida de divisas.

NOTA. - 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre 2019 un detalle de propiedad planta y equipo fue como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	ADICIONES USD\$	VENTAS, BAJAS Y RETIROS USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
Maquinara, Equipos e Instalaciones	1.903.773,65	35.736,35	(30.264,75)	1.909.245,25
Vehiculos	390.104,63	56.084,00	(13.773,47)	432.415,16
Equipos de Computacion	12.765,33	1.167,92	-	13.933,25
Muebles y Equipos de Oficina	5.315,81	-	-	5.315,81
	2.311.959,42	92.988,27	(44.038,22)	2.360.909,47
Menos: Depreciacion Acumulada	(1.070.509,40)	(114.078,05)	35.907,04	(1.148.680,41)
Menos: Deterioro Acumulado	(6.871,75)	-	6.871,75	-
	(1.077.381,15)	-	42.778,79	(1.148.680,41)
Obras en Curso e Importaciones en Transito de Activos	24.817,66	3.290,86	-	28.108,52
TOTAL VALOR NETO	1.259.395,93	96.279,13	(1.259,43)	1.240.337,58

NOTA. - 10 ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de activos intangibles fue como sigue:

ACTIVOS INTANGIBLES

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	ADICIONES USD\$	BAJAS Y RETIROS USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
Marca Fideos La Delicia	32.067,02	-	-	32.067,02
Marca Fideos del Rey	22.669,99	-	-	22.669,99
Marca Harina Estrella de Oro	10.828,08	-	-	10.828,08
Lincencias	2.881,45	-	-	2.881,45
	68.446,54	-	-	68.446,54
Menos: Amortización Acumulada	(58518,37)	(4884,00)	-	(63402,37)
TOTAL VALOR NETO	9928,17	(4884,00)	-	5044,17

NOTA. - 11 IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de impuestos diferidos fue como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Activos por Impuestos Diferidos	8855,37	7060,79
TOTAL	8855,37	7060,79

Durante el año 2019 el movimiento de activos por impuestos diferidos fue como sigue:

Jubilación Patronal

Activo por impuestos diferidos inicio del periodo 2019	\$	3.237,59
(+) Activo por impuestos diferidos del periodo 2019	\$	3.163,84
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31 diciembre 2019	\$	(317,33)
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019	\$	-
Activo por impuestos diferidos al final del periodo 2019	\$	6.084,10

Bonificación por Desahucio

Activo por impuestos diferidos al inicio del periodo 2019	\$	1.358,71
(+) Activo por impuestos diferidos del periodo 2019	\$	1.465,66
(-) Ajuste por salidas anticipadas al 31 diciembre 2019	\$	-
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019	\$	(125,65)
Activo por impuestos diferidos o al final del periodo 2019	\$	2.698,72

Deterioro de Propiedad Planta y Equipo

Activo por impuestos diferidos inicio del periodo 2019	\$	1.511,78
(+) Activo por impuestos diferidos del periodo 2019	\$	-
(-) Ajuste por baja de activos al 31 diciembre 2019	\$	(1.511,78)
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019	\$	-
Activo por impuestos diferidos o al final del periodo 2019	\$	0,00

Deterioro por VNR de Inventarios

Activo por impuestos diferidos al inicio del periodo 2019	\$	952,70
(+) Activo por impuestos diferidos del periodo 2019	\$	72,54
(-) Ajuste por valoración al 31 diciembre 2019	\$	-
(-) Reversiones efectuadas durante el periodo 2019	\$	(952,70)
Activo por impuestos diferidos o al final del periodo 2019	\$	72,54

	AÑO DE RECONOCIMIENTO	BASE NIIF USD\$	BASE FISCAL USD\$	DIFERENCIAS TEMPORARIAS USD\$	SALDO USD\$	IMP. RENTA
Deterioro por Valor Neto de Realización de Inventarios	2019	72862,04	73152,20	290,16	72,54	25%
Jubilación Patronal	2019	14438,15	1782,81	12655,34	3163,84	25%
Bonificación por Desahucio	2019	6777,33	914,70	5862,63	1465,66	25%

NOTA. - 12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle de cuentas por pagar proveedores fue como sigue:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	2019 USD\$	2018 USD\$
Proveedores Locales	173.102,23	202.277,92
Proveedores del Exterior	72.577,35	549.000,00
TOTAL	245.679,58	751.277,92

NOTA. - 13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle de las obligaciones con instituciones financieras fue como sigue:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

	2019 USD\$	2018 USD\$
Banco Pichincha C.A	584,797.91	537,630.99
Banco Internacionla S.A (Sobregiro)	357.45	-
Banco dew Machala S.A (Sobregiro)		394.37
Cooperativa Alfonso Jaramillo CAJA	-	34,769.59
Uninova Compañía de Servicios Auxiliares	-	13,712.62
TOTAL	585,155.36	586,507.57

	FECHA DE VENCIMIENTO	OPERACIÓN	SALDO	2019 USD\$
Banco Pichincha C.A				584,797.91
	Noviembre 2020	350063800	115,003.76	
	Octubre 2020	347508300	125,919.55	
	Agosto 2020	344761100	90,995.56	
	Mayo 2020	335634700	51,303.37	
	Junio 2020	337623000	48,558.70	
	Julio 2020	342232900	62,384.81	
	Abril 2020	333273900	41,302.83	
	Enero 2020	321485400	10,451.51	
	Marzo 2020	324767300	38,877.82	
TOTAL				584,797.91

NOTA. - 14 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de otras cuentas por pagar a relacionados fue como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Dividendos Por Pagar	3.932,67	35.934,62
TOTAL	3.932,67	35.934,62

NOTA. - 15 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de otras cuentas por pagar no relacionadas fue como sigue:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Obligaciones Con El IESS	14.721,38	12.401,20
Otras Cuentas Por Pagar	43.701,56	41.104,86
Anticipo Clientes	375,30	1.470,46
TOTAL	58.798,24	54.976,52

Las obligaciones con el IESS al 31 de diciembre incluyen, los aportes patronales y personales, fondos de reserva, créditos hipotecarios y quirografarios a ser pagados en el mes de enero.

Otras cuentas por pagar incluyen, préstamos de terceros, cuentas por pagar correspondientes a tarjetas de crédito de la compañía y consumos en Sanceci Cía. Ltda., por parte del personal de la empresa, estos valores son descontados en el rol de pagos.

NOTA. - 16 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de pasivos por impuestos corrientes fue como sigue:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019 USD\$	2018 USD\$
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	28,11	-
RETENCIONES EN LA FUENTE IMP. RENTA		
1% Retenciones en la Fuente	659,79	451,59
8% Retenciones en la Fuente	447,21	459,88
2% Retenciones en la Fuente	265,94	306,58
Impuesto a la Renta Empleados	68,36	172,18
RETENCION EN LA FUENTE DEL IVA		
30% Retenciones I.V.A.	72,21	126,49
70% Retenciones I.V.A.	345,90	228,20
100% Retenciones I.V.A.	590,08	579,18
TOTAL	2.477,60	2.324,10

NOTA. - 17 BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de beneficios a empleados fue como sigue:

BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	31.683,07	10.723,45
Obligaciones con los Trabajadores	46.931,79	46.438,58
TOTAL	78.614,87	57.162,03

Las obligaciones con los trabajadores incluyen sueldos por pagar, beneficios sociales y liquidaciones por pagar a ex trabajadores.

NOTA. - 18 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones con instituciones financieras fueron como sigue:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

	2019 USD\$	2018 USD\$
Banco del Austro S.A	8.997,13	29.144,23
Banco Pichincha C.A	8.382,02	31.958,40
Banco Guayaquil S.A	100.669,02	125.737,96
Uninova Compañía de Servicios Auxiliares	26.849,17	68.631,35
TOTAL	144.897,34	255.471,94

	FECHA DE VENCIMIENTO	OPERACIÓN	2019 USD\$
Banco del Austro S.A	Mayo 2020	60000050216	8.997,13
Banco Pichincha C.A	Abril 2020	267628400	8.382,02
Banco Guayaquil S.A	Marzo 2023	988044	100.669,02
Uninova Compañía de Servicios Auxiliares	Noviembre 2020	20797	21.404,36
Uninova Compañía de Servicios Auxiliares	Marzo 2020	28638	5.444,81
TOTAL			144.897,34

	FECHA DE VENCIMIENTO	OPERACIÓN	2018 USD\$
Banco del Austro S.A	Mayo 2020	60000050216	29.144,23
Banco Pichincha C.A	Abril 2020	267628400	31.958,40
Banco Guayaquil S.A	Marzo 2023	988044	125.737,96
Uninova Compañía de Servicios Auxiliares	Marzo 2020	28638	25.934,93
	Noviembre 2020	20797	42.696,42
TOTAL			255.471,94

NOTA 19.- BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de beneficios a empleados fue como sigue:

BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

	2019 USD\$	2018 USD\$
Jubilación Patronal	58.470,56	55.324,54
Desahucio	26.702,82	23.855,07
TOTAL	85.173,38	79.179,61

JUBILACION PATRONAL	2019 USD\$	2018 USD\$
Pasivo (Reserva) al inicio del año	55.324,54	51.457,20
Costo neto del periodo	14.438,15	14.427,96
Reversión de provisiones con cargo a		
Otro resultado Integral ORI	(5.621,61)	(7.847,20)
Estado de Resultados Integral ERI	(5.670,52)	(2.713,42)
Pasivo (Reserva) al final del año	58.470,56	55324,54

DESAHUCIO

Pasivo (Reserva) al inicio del año	23.855,07	20649,61
Costo neto del periodo	6777,33	6514,02
Beneficios pagados directamente al trabajador	(4.935,34)	(1.269,96)
Reversión de provisiones con cargo a		
Otro resultado Integral ORI	1005,76	(2.038,60)
Pasivo (Reserva) al final del año	26.702,82	23855,07

NOTA. - 20 PATRIMONIO**20.1.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre 2019 el capital social de la compañía estaba constituido por 898.468 acciones con un valor nominal de \$1.00 cada una.

PATRIMONIO**CAPITAL SOCIAL**

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$	PARTICIPACION
Buenaño C. José Ricardo	729.545,00	81,20%
Buenaño C. María Isabel	22.562,00	2,51%
Buenaño C. María Eugenia	22.562,00	2,51%
Buenaño C. María José	22.562,00	2,51%
Cobo A. María Eugenia	101.237,00	11,27%
TOTAL	898.468,00	100,00%

20. 2.- RESERVAS

La compañía formará e incrementará su fondo de reserva legal tomando las utilidades liquidas anuales en un porcentaje no menor del 10% y hasta que este alcance un valor equivalente al 50% del capital social.

RESERVA LEGAL

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	ADICIONES USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
Reserva Legal	50.622,81	2.461,45	53.084,26
TOTAL	50.622,81	2.461,45	53.084,26

20. 3.- RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponden a los resultados acumulados de la compañía sean estos pérdidas o ganancias.

GANANCIAS ACUMULADAS**RESULTADOS ACUMULADOS**

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	ADICIONES USD\$	PAGO DE DIVIDENDOS USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
Ganancias Acumuladas	146,93	24.614,50	(24.614,50)	146,93
TOTAL	146,93	24.614,50	(24.614,50)	146,93

PÉRDIDAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre 2019 se mantiene un saldo de \$42101.02 que corresponde a pérdidas del ejercicio 2015.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Corresponde a ganancias actuariales que son reconocidas directamente a Otros Resultados Integrales por las variaciones de reservas no regularizadas de años anteriores y, por ajustes y experiencia debidos a los beneficios pagados durante el periodo.

	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018 USD\$	ADICIONES USD\$	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019 USD\$
ORI Ganancias Actuariales	100.610,34	4.616,14	105.226,48
TOTAL	100.610,34	4.616,14	105.226,48

EFFECTOS DE APLICACIÓN NIIF

Al 31 de diciembre 2019 se mantiene un saldo de \$12386.95, la clasificación del saldo es Resultado de la Aplicación por Primera Vez de las NIIF como subcuenta de Resultados Acumulados.

NOTA. - 21 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de los ingresos de actividades ordinarias fue como sigue:

INGRESOS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Ventas Fideo Amarillo Corto	1.023.953,47	921.879,33
Ventas Fideo Amarillo Enroscado	357.451,73	347.636,11
Ventas Fideo Blanco Corto	537.726,68	458.356,63
Ventas Fideo Blanco Enroscado	23.195,88	14.492,55
Ventas de Harina	1.297.412,04	1.093.312,17
Ventas de Harina Integral	1.883.872,49	1.519.595,37
Ventas Subproducto	482.731,80	379.680,58
Ventas Materias Primas	678.718,10	664.788,59
Venta de Servicios de Maquila	17.350,75	22.963,74
Venta de Velas	-	515,47
Venta de Galletas	4.271,30	1.679,48
Venta de Arroz	1.528,00	1.450,00
Venta de Material Complementario	-	150,00
TOTAL	6.308.212,24	5.426.500,02

NOTA. - 22 OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de otros ingresos de actividades no ordinarias fue como sigue:

OTROS INGRESOS

	2019 USD\$	2018 USD\$
Intereses Ganados	4,44	75,65
Indemnizacion de Seguros	13.414,14	13.296,55
Reversion De Deterioro En El Valor De Inventarios	3.810,81	1.701,38
Reversion De Deterioro En El Valor De Propiedad planta y equipo	4.062,27	-
Reversion De Pasivo Por Jubilacion Patronal	5.670,52	2.713,42
Utilidad en venta de Propiedad , Planta y Equipo	-	2.178,57
TOTAL	26.962,18	19.965,57

NOTA. - 23 COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de los costos y gastos fue como sigue:

COSTO DE VENTAS	2019 USD\$	2018 USD\$
Costo de Ventas Fideo Amarillo Corto	872.196,44	790.090,61
Costo de Ventas Fideo Amarillo Enroscado	291.331,68	302.812,74
Costo de Ventas Fideo Blanco Corto	488.362,58	404.318,97
Costo de Ventas Fideo Blanco Enroscado	18.994,11	12.579,99
Costo de Ventas Harina	1.080.972,55	885.151,50
Costo de Ventas Harina Integral	1.642.125,32	1.378.559,43
Costo de Ventas Afrecho	160.763,40	148.029,33
Costo de Ventas Materias Primas	618.862,60	609.573,02
Costo de Ventas Velas	-	399,78
Costo de Ventas Galletas	3.119,31	1.241,27
Costo de Ventas Arroz	1.664,00	1.416,00
Costo de Ventas Material Complementario	-	27,40
TOTAL	5.178.391,99	4.534.200,02

GASTOS	2019 USD\$	2018 USD\$
ADMINISTRATIVOS		
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.884,00	4.723,92
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	20.686,84	20.138,28
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	5.760,00	5.760,00
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	18.040,87	19.427,69
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.158,86	3.481,12
DEPRECIACIONES	3.850,55	2.598,98
DESAHUCIO	6.777,33	6.564,70
GASTOS DE GESTIÓN	6.021,54	3.967,39
GASTOS DE VIAJE	13.540,88	7.003,87
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	4.901,20	7.644,95
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	16.479,02	14.141,57
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	10.236,86	11.038,87
JUBILACIÓN PATRONAL	14.438,15	14.427,96
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.290,46	4.865,80
OTROS BIENES Y SERVICIOS	28.776,77	32.972,11
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7.860,86	5.703,53
SERVICIOS PÚBLICOS	11.766,14	7.359,82
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	99.985,45	101.921,43
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	11.519,68	8.819,48
TOTAL	300.975,46	282.561,47
VENTAS		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	35.453,13	30.871,71
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	5.760,00	5.760,00
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	31.352,08	25.655,62
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	36.786,57	36.702,36
DEPRECIACIONES	7.841,86	7.222,03
DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIOS	290,16	3.810,81
GASTOS DE GESTIÓN	1.337,80	651,52
GASTOS DE VIAJE	59.905,53	56.908,23
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	19.038,39	15.661,22
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	884,45	1.732,94
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	28.443,10	23.086,97
OTROS BIENES Y SERVICIOS	38.262,56	7.587,53
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8.819,09	16.465,97
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7.715,41	9.141,37
SERVICIOS PÚBLICOS	3.262,40	3.228,01
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	198.538,78	172.581,99
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	32.253,63	38.332,30
TRANSPORTE	35.445,76	16.062,20
TOTAL	551.390,70	471.462,78
FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		
COMISIONES BANCARIAS	5.624,79	7.219,60
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	83.750,30	81.710,09
OTROS GASTOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES	6.814,30	5.266,48
TOTAL	96.189,39	94.196,17
TOTAL GASTOS	948.555,55	848.220,42

NOTA. - 24 IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle de la conciliación tributaria del impuesto a la renta fue como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA

	2019 USD\$	2018 USD\$
Utilidad antes de impuesto	208.226,88	64.045,15
Participación trabajadores	(31.234,03)	(9.606,77)
Otras rentas exentas	(23.515,18)	(17.711,35)
Gastos no deducibles	71.121,68	43.177,76
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	22.742,27	17.503,08
Participación trabajadores atribuidos a ingresos exentos	115,94	31,24
UTILIDAD GRAVABLE	247.457,56	97.439,11
Base imponible 25%	207.457,56	97.439,11
Base imponible 15%	40.000,00	-
TOTAL BASES IMPONIBLES	213.457,56	97.439,11
Impuesto a la renta causado 25%	51.864,39	24.359,78
Impuesto a la renta causado 15%	6.000,00	-
Reversión diferencias temporarias	(1.078,35)	(374,30)
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	56.786,04	23.985,48
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	3.728,13	34.998,58
Impuesto a la Renta Corriente	57.864,39	34.998,58
Gasto (Ingreso) Impuesto a la Renta Diferido	(2.872,93)	(5.174,70)
IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDO EN RESULTADOS	54.991,46	29.823,88

NOTA 25.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o sus notas.

NOTA 26.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la gerencia y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

B) BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. MONEDA UTILIZADA.

Dólares de los Estados Unidos de América.

2. USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

3. PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

PROCESO CICLO CONTABLE

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e,
5. Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES

1. Documentación sustentatoria, original;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;
4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,

5. Partida doble

DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN

1. Resumen de las transacciones, con firmas de responsabilidad;
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

SOPORTE:

1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.
2. Marco conceptual NIIF.
3. Políticas contables bajo NIIF
4. Leyes Ecuatorianas afines.
5. Estados Financieros, con firmas de responsabilidad.
6. Archivos de documentos originales que originaron el Diario General.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- **ESTADO DE SITUACIÓN, ESTADO DE RESULTADOS, EN FORMULARIO ÚNICO N° 101;**
- 2.- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO;**
- 3.- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;**
- 4.- **NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

4. PROPIEDAD INTELECTUAL.

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

C. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las

condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito;

Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés;

Riesgo de precio.

Administración de Capital.- El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad. ***Debe utilizar ratios, para medición.***

Cumplimientos tributarios.- La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el “anticipo mínimo de Impuesto a la Renta”; a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de este anticipo, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos grabables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**NOTA N° 02****1. Nuevas Normas, Modificaciones e Interpretaciones de las NIIF**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3 y NIIF 11	Enmienda. La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un Joint Venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, La entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero del 2019
NIIF 9	Enmienda. Características de prepago con compensación negativa.	1 de enero del 2019
NIIF 16	Publicación de la norma: "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17	1 de enero del 2019
NIC 12	Enmienda. Clarifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados. Independientemente de cómo surja el impuesto. Adicionalmente analiza las consecuencias del impuesto sobre la renta de los pagos de instrumentos clasificados como patrimonio.	1 de enero del 2019
NIC 19	Enmienda. Modificación, reducción o liquidación del plan.	1 de enero del 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que, si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales. Adicionalmente aclara sobre los costos por préstamos elegibles para capitalización.	1 de enero del 2019
NIC 28	Enmienda. Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	1 de enero del 2019
CINIF 23	Enmienda. Incertidumbre sobre tratamientos al impuesto a la renta.	1 de enero del 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones.	1 de enero del 2020
NIIF 3	Enmienda. Definición de un negocio.	1 de enero del 2020
NIIF 17	Publicación de la norma: "Contratos de Seguros" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero del 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

En cuanto a la NIIF 16 se incorpora las siguientes modificaciones principales:

Reconocimiento de activos por el derecho de uso y pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, inicialmente medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento futuro.
Reconocimientos de amortización de los activos por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultados integrales.
Separación del monto total de dinero pagado en una porción de principal (presentada dentro de las actividades de financiamiento) e interés (presentada dentro de las actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Sobre la citada norma, la Administración efectuó un análisis general y concluyó que los impactos en los estados financieros no serán significativos en virtud de que sus arrendamientos en calidad de arrendatario incluyen únicamente las bodegas de cocina.

Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15.

NIIF 9 “Instrumentos Financieros”

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de a NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” e incorpora principalmente lo siguiente:

- La clasificación y medición de activos y pasivos financieros,
- Deterioro de los activos financieros; y,
- Contabilidad general de coberturas.

Clasificación:

Los activos financieros se clasifican dependiendo del modelo de negocio de la Entidad, así como las características de los flujos de efectivo contractuales de estos activos. Bajo NIIF 9 se presentan las siguientes categorías:

Costo amortizado: un instrumento financiero se mide al costo amortizado así: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para cobrar los flujos de efectivo contractuales; y, b) Las condiciones del instrumento financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital (principal) e intereses.

Valor Razonable: un instrumento financiero se mide al valor razonable con cambios en “Otros Resultados Integrales” cuando dentro de su modelo de negocio se busca cobrar los flujos de efectivo contractuales y/o vender el activo financiero, es decir, el objetivo es mixto (cobrar y vender). Cuando no cumplen esta característica se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para el caso de instrumentos de patrimonio se puede realizar una elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial los cambios posteriores de estos activos financieros al valor razonable con cambio en “Otros resultados integrables”, de lo contrario se miden al valor razonable con cambios en resultados.

En cuanto a los pasivos financieros estos se clasifican en las categorías de costo armonizado y valor razonable, dependiendo de las características de los mismos.

Adicionalmente cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados.

Deterioro de activos financieros

La NIIF 9 modifica sustancialmente los criterios para el registro medición de las pérdidas por deterioro de activos financieros estableciendo un nuevo modelo que incorpora al concepto de Pérdidas Crediticias Esperadas, en lugar de un modelo de pérdidas incurridas aplicado bajo la anterior NIN 39. Para este nuevo criterio se puede utilizar dos alternativas de medición.

Enfoque general de las tres fases: Para este enfoque los activos financieros deben ser clasificados en tres categorías o fases, dependiendo de su calidad crediticia a la fecha de reporte y del aumento de riesgo de incobrabilidad y evidencia objetiva de deterioro. Cada fase establece la forma en la que una entidad mide sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Esta alternativa se utiliza principalmente para los activos financieros que tienen componentes de financiamiento (devengan interés).

Enfoque simplificado: cuando no existen correspondientes de financiamiento significativos (cuentas por cobrar comerciales corrientes), una entidad puede reconocer la pérdida esperada para toda la vida del activo desde el reconocimiento inicial y utilizar un método práctico a través de una matriz de provisiones por tramos, en la que se aplique un porcentaje fijo en función al número de días que el saldo está pendiente de pago.

En general las pérdidas crediticias esperadas se fundamentan sobre los hechos pasados, las condiciones presentes y las estimaciones justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

2. Ley de Compañías, responsabilidad de los Administradores.

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

Ley de Compañías Art. 126.- Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:

- a);
- b);
- c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,
- d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO \$ 2'329.168,12

Las cuentas contables del Activo representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas. *Recurso controlado por la empresa, como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*

ACTIVOS	NOTAS	2019	2018
CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	(3)	35,106.51	22,073.22
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	(4)	590,482.87	738,211.85
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(5)	36,434.65	39,578.71
INVENTARIOS	(6)	192,412.04	563,438.06
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(7)	24,103.27	22,434.98
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(8)	196,391.66	164,098.77
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,074,931.00	1,549,835.59
NO CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	(4)	-	16,588.44
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(9)	1,240,337.58	1,259,395.93
ACTIVOS INTANGIBLES	(10)	5,044.17	9,928.17
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(11)	8,855.37	7,060.79
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,254,237.12	1,292,973.33
TOTAL ACTIVOS		2,329,168.12	2,842,808.92

NOTA 2-1:

- La Administración debe disponer de el Plan de los códigos de Cuentas Contables y sus conceptos acorde a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Mayor General y Auxiliares de Diario General), ajustar a las Cuentas de Mayor General que revela el Formulario 101 único para la SCVS y el SRI,
- La administración debe disponer de “políticas contables” y “políticas administrativas”, por escrito y el procedimiento para aplicar.
- Los saldos del efectivo y equivalentes no tienen restricciones.
- Sólo se acepta a instituciones financieras, cuyas calificaciones de riesgos independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.
- Saldos contra la naturaleza debe racionalizar mes a mes.
- La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros relacionados con el uso de instrumentos financieros no derivados. Los riesgos identificados son: a) Riesgo de crédito, b) Riesgo de liquidez y c) riesgo de mercado.

NOTA 2-2:

- La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la administración busca una relación comercial estable y con un buen récord de pago.
- Los impuestos tributarios corresponden a compras y cobrado en ventas, estos saldos de IVA se compensarán.
- Retenciones en la fuente por I. R., corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.

- La recuperación de los tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria.
- Anticipos al personal de la compañía no producen interés.
- Anticipo a proveedores, no generan intereses.

NOTA 2-3:

- La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventarios y, ajustes a sobrantes y faltantes.
- La Administración debe monitorear los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo). Además, por lo menos una vez al año la Administración debe realizar la toma física del inventario, en su totalidad.
- La Administración, debe invitar al Auditor Externo Independiente, para la toma física de saldos.
- Los saldos de los inventarios no se encuentran restringidos, pignorados o entregados en garantía.

NOTA 2-4:

- Anticipo mínimo de Impuesto a la renta. A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% sobre los ingresos grabables y total de activos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo. A partir del año 2020 se deja de calcular y pagar anticipo de impuesto a la renta.
- La recuperación de los tributos, la administración debe procesar presentando un reclamo a la administración tributaria. Siempre y cuando se disponga de todos los soportes, caso contrario se entenderá como que no existe.
- Anticipo a proveedores, no generan intereses.

IMPORTANTE:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 37

“..... Sobre los dividendos y utilidades de las sociedades y sobre los beneficios obtenidos de fideicomisos mercantiles, fondos de cesantía y fondos de inversión gravados, que constituyan renta gravada, se realizará la

retención en la fuente conforme se establezca en el Reglamento a esta Ley. Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta...”

- Anticipo a Socios, constituye un anticipo a las utilidades, debe cancelar el impuesto a la Renta.

NOTA 2-5:

- Propiedades, Planta y Equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.
- La depreciación se ejecuta con el método “línea recta”, aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.
- La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.
- Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.
- La compañía, debe mantener el registro con el historial por cada bien debidamente identificado y, revelar la aplicación de la metodología de amortización mensual año a año.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes mediciones:

NOTA 2-6:

- El Decreto Ejecutivo N°1180 de la Presidencia de la República, suprimió la no deducibilidad del gasto por depreciación correspondiente a la evaluación desde el año 2012.
- La administración debe revisar la medición de los factores para depreciación.
- Los terrenos no se deprecian.
- Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA N° 03**PASIVO \$ 1'204.729,03**

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de las empresas para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada.

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PASIVOS	NOTAS	2019	2018
CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	(12)	245,679.58	751,277.92
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(13)	585,155.36	586,507.57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	(14)	3,932.67	35,934.62
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A NO RELACIONADAS	(15)	58,798.24	54,976.52
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(16)	2,477.60	2,324.10
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(17)	78,614.86	57,162.03
TOTAL PASIVOS CORRIENTE		974,658.31	1,488,182.76
NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(18)	144,897.34	255,471.94
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(19)	85,173.38	79,179.61
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		230,070.72	334,651.55
TOTAL PASIVOS		1,204,729.03	1,822,834.31

NOTA 3-1

- La administración debe honrar estos compromisos, dentro del plazo pactado.
- Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.
- Los proveedores en el exterior se generan por las importaciones realizadas de mercadería para la comercialización.
- Obligaciones financieras, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.
- Cancelación de intereses, principio contable todo registro financiero deben tener un soporte original; tributariamente, el soporte de un egreso económico constituye la factura, para proceder a la cancelación. En la Ley y en el Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.
- Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.
- Se contabiliza acorde al estudio actuarial, la provisión para Jubilación Patronal, según lo que tipifica el Código del Trabajo y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

NOTA 3-2

- Los préstamos a Largo Plazo, al primero de enero del año económico vigente, debe ser transferida, al pasivo a corto plazo, la parte que se cancelará en dicho periodo.
- Los préstamos de los socios, rinden interés no mayor al referencial del Banco Central del Ecuador.
- De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio, sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado", con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo).
- Los estudios actuariales, debe realizar cada año en los primeros días, o en diciembre.

NOTA N° 04**PATRIMONIO \$ 1'124.439,09**

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. *Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*

	NOTAS (20)	2019	2018
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		898,468.00	898,468.00
RESERVAS		53,084.26	50,622.81
RESULTADOS ACUMULADOS			
GANANCIAS ACUMULADAS		146.93	146.93
PERDIDAS ACUMULADAS		(42,101.02)	(42,101.02)
EFECTOS DE APLICACION NIIF		(12,386.95)	(12,386.95)
ORI GANANCIAS ACTUARIALES ACUMULADAS		105,226.48	100,610.34
RESULTADO DEL EJERCICIO		122,001.39	24,614.50
TOTAL PATRIMONIO		1,124,439.09	1,019,974.61

NOTA 3-1

- Las participaciones se clasifican como patrimonio neto.

- Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.
- Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.
- Reserva Legal.- De acuerdo con el artículos 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al diez por ciento anual, hasta que esta alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.
- Reserva facultativa.- De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.
- Resultados acumulados Marco normativo.- La Superintendencia de Compañías y Valores, mediante resolución SC.G.ICL.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 566 del 28 de octubre del 2011 determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez a las NIIF, Reserva por Donaciones y Reservas por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados” como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas.

El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiera; utilizando para absorber pérdidas; o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

- Reserva de capital.- Podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.
- Resultados acumulados por adopción por primera vez a las NIIF.- Acorde a lo establecido por la Norma Internacional de Información Financiera N° 1, los ajustes por adopción por la transición a NIIF a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta cuenta se ha capitalizado.

- Aportes para Futura Capitalización, la Junta General de Socios, aprueba esta transacción; según la SCVS, se indica que debe ejecutarse la autorización en el año subsiguiente a la autorización.

NOTA N° 05**ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados del Ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A**ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A)

	NOTAS	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS POR VENTAS	(21)	6.308.212,24	5.426.500,02
COSTO DE VENTAS	(23)	(5.178.391,99)	(4.534.200,02)
UTILIDAD BRUTA		1.129.820,25	892.300,00
GASTOS DE ADMINISTRACION	(23)	(300.975,46)	(282.561,47)
GASTOS DE VENTAS	(23)	(551.390,70)	(471.462,78)
UTILIDAD OPERACIONAL		277.454,09	138.275,75
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	(22)	26.962,18	19.965,57
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	(23)	(96.189,39)	(94.196,17)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		208.226,88	64.045,15
PARTICIPACION TRABAJADORES		(31.234,03)	(9.606,77)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		176.992,85	54.438,38
IMPUESTO A LA RENTA	(24)	(54.991,46)	(29.823,88)
UTILIDAD DEL AÑO		<u>122.001,39</u>	<u>24.614,50</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
GANANCIA EN ESTUDIO ACTUARIAL		4.616,14	9.885,80
UTILIDAD DEL AÑO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL		<u>126.617,53</u>	<u>34.500,30</u>

NOTA 5-1:

- Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan

como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.

- Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
- Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.
- Estas cuentas registran los ingresos provenientes de operaciones de los entes generadores de efectivo.
- La debida clasificación de los Egresos se revela en el Estado de Resultados.
- Resultados antes del cálculo participación de trabajadores e impuestos a la renta.
- La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades.

OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración revela que “no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Balances”, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER15-00003218 del 24 de diciembre del 2015, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial N° 660 del 31 de diciembre del 2015 y la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER15-00000282 del 5 de julio del 2016, publicada en el Registro Oficial N° 792 del 7 de julio del 2016, informamos por separado en el Informe de Cumplimiento Tributario.

CONTROL INTERNO

La aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera debe sustentarse en las mejores prácticas de control interno, de la empresa en marcha.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno, su empresa obtendrá una seguridad razonable en la consecución de los siguientes objetivos:

- ✓ Confiabilidad de los informes financieros.
- ✓ Efectividad en las operaciones de los ciclos de negocio.
- ✓ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables, dictadas por los organismos de control gubernamental.
- ✓ Alineación con la estrategia de negocios.
- ✓ Un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye a que su organización empresarial esté operando bien, a que su desempeño sea confiable y a que pueda reportar resultados para la mejor gestión gerencial, para el entorno del negocio y a sus socios de forma transparente y confiable.

Adicionalmente, implica que su administración conoce y entiende los riesgos más importantes y que dispone de herramientas para el cumplimiento de su gestión. De tal forma que su sistema y responsabilidad en su empresa, le permitirá:

- ✓ Proteger los derechos de sus socios.
- ✓ Reconocer los derechos de terceras partes interesadas y promover una cooperación activa entre ellas y la sociedad en la creación de riqueza, generación de empleos y logro de empresa sustentable.
- ✓ Asegurar la guía estratégica de la compañía, el monitoreo efectivo de la Gerencia por la Junta General de Socios, y las responsabilidades que los implica.

OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

PARA: SOCIOS DE BUENAÑO CAICEDO COMPAÑÍA DE NEGOCIOS S.A.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Entidad.

La administración de la Entidad, es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula

juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

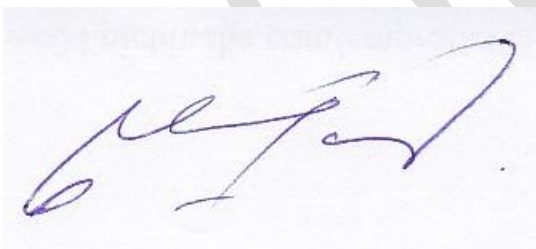
En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorar el sistema de control interno. Pero, de forma preferencial debe emitir las políticas contables y manuales administrativos, por escrito.

Cuenca, 13 de abril de 2020

Atentamente,



Ing. David González Ulloa, CPA

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE NO. RNAE-SC-1003

+593-7-4101706

Cel: 09-9540-6337

www.exacto.com.ec