

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2019**

INDICE DE CONTENIDO

Informe Auditor Independiente	Pag. 3-6
Estado de Situación Financiera	Pag 7-8
Estado de Resultados Integrales	Pag 9-10
Estado de Flujo de Efectivo	Pag. 11
Estado de Cambios en el Patrimonio	Pag. 12
Notas a los Estados Financieros	Pag. 13-22

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Socios de

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamentos de opinión con salvedades" del presente informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

- La compañía al 31 de diciembre de 2019, no ha efectuado pruebas de deterioro según la norma contable de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable, únicamente ha definido una provisión de cuentas incobrables del 1%.
- La Compañía al 31 de diciembre de 2019, no ha efectuado pruebas de deterioro a sus inventarios a fin de medir si se presentan a su valor neto de realización. Adicionalmente la compañía no ha realizado un inventario físico al 31 de diciembre de 2019, no hemos sido notificados al respecto.
No pudimos satisfacerlos, a través de otros procedimientos de auditoría, de la razonabilidad del saldo de inventarios, ni por lo tanto de su repercusión en el costo de ventas del ejercicio 2019.
- La compañía no ha revelado la información correspondiente para Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a lo establecido en la Sección 17 de la NIIF para PYMES.
- La compañía no ha revelado la información correspondiente a Arrendamientos, conforme lo señala la Sección 20 de la NIIF para PYMES.
- No se ha realizado la jormalización del Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio, así como la Participación a Trabajadores del periodo, hasta el 31 de diciembre de 2019 sin embargo constan definidos en los Estados Financieros con corte a la misma fecha.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA) y con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

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 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 dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos 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, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Ing. María José Piedra

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

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 ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan 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 material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la 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 entidad.
- 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 la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos 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 de auditoría obtenida hasta la fecha de

nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad 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 hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente.

Cuenca, 11 de agosto de 2020.



Ing. María José Piedra
Registro Nacional N°. SCVS-RNAE-955

• ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)

CUENTA	NOTAS	2019	2018
ACTIVO		2.922.323,59	2.608.558,42
Activo Corriente		2.551.411,69	2.240.428,18
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	6	393.730,39	123.042,67
Caja		9.858,91	16.998,62
Fondos por depositar		9.858,91	16.998,62
Bancos		133.071,48	95.544,05
Banco Del Pichincha		75.364,43	79.936,38
Banco de Guayaquil		896,87	-7.151,49
Banco del Austro		56.810,18	22.759,16
Caja Chica		800,00	500,00
Caja Chica		500,00	500,00
Caja Chica Oficina Narancay		300,00	0,00
Inversiones a Corto Plazo		250.000,00	10.000,00
Inversiones: Acm Prestige		250.000,00	10.000,00
Activos Financieros		848.974,03	640.613,03
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	7	887.864,78	671.525,97
Otras cuentas por Cobrar	9	1.800,84	900,00
Provision cuentas incobrables		-40.691,59	-31.812,94
Inventarios	8	1.298.546,56	1.430.587,31
Inventarios De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén -		1.204.544,37	1.399.366,66
Mercaderías en Tránsito		94.002,19	31.220,65
Servicios Y Otros Pagos Anticipados	9	10.160,71	4.542,39
Anticipo Proveedores		10.160,71	4.542,39
Activos Por Impuestos Corrientes	10	0,00	41.642,78
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (Iva)		0,00	41.642,78
Iva 12% En Compras		0,00	41.642,78
Activo No Corriente		370.911,90	368.130,24
Propiedades, Planta y Equipo		369.033,79	544.668,70
Edificios		300.000,00	300.000,00
Muebles y Equipos de Oficina		104.690,16	83.846,73
Equipo de Computación		26.222,09	25.673,30
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero		155.148,67	135.148,67
Depreciaciones Acumuladas		217.027,13	176.538,46
Deprec. Acum. Edificios		78.750,00	63.750,00
Deprec. Acum. Muebles y Eq. Oficina		46.020,67	36.940,56
Deprec. Acum. Equipo Computación		13.423,53	13362,05
Deprec. Acum. Vehículos		66.521,68	51.884,47
Amortiz. Software de Computación		12.311,25	10.601,38
Activos por Impuestos Diferidos		1.878,11	0,00

PASIVO		774.348,33	1.008.492,71
Pasivo Corriente		474.263,11	968.328,10
Cuentas Y Documentos Por Pagar	11	120.078,79	506.877,50
Cuentas Y Documentos Por Pagar Locales		120.078,79	418.746,64
Proveedores Nacionales		120.078,79	418.746,64
Cuentas Y Documentos Por Pagar Del Exterior		0,00	88.130,86
Proveedores del Exterior		0,00	88.130,86
Obligaciones Con Instituciones Financieras		0,00	200.000,00
Obligaciones Con Instituciones Financieras locales		0,00	200.000,00
Doc.X Pagar: Bco Pichincha		0,00	200.000,00
Provisiones	12	7.012,35	4.686,67
Provisiones Locales		7.012,35	4.686,67
Provisiones: Xiii Sueldo		1.937,89	1.520,37
Provisiones: Xv Sueldo		5.074,46	3.166,30
Otras Obligaciones corrientes		325.753,66	242.387,80
Obligaciones Con La Administración Tributaria	12	71.359,93	20.458,25
Iva 12% en Ventas		50.495,92	0,00
Iva por Liquidar en Ventas		13.033,30	14.735,25
Retención De Iva en compras		3.813,75	782,97
Retención Imp.Renta en Compras		4.016,96	4.940,03
Impuesto Por Pagar SRI		124.265,87	109.522,68
Impuesto a la Renta Anual por Pagar	12	124.265,87	109.522,68
Obligaciones Con El less	12	5.408,41	4.378,09
less Aportes por Pagar		5.023,01	3.940,92
less Fondos de Reserva X Pagar		115,71	123,23
less Préstamos Quirografarios e Hipotecarios		269,69	313,94
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	12	124.719,45	108.028,78
Anticipos De Clientes	13	21.418,31	14.376,13
Anticipos De Clientes		21.418,31	14.376,13
Pasivo no Corriente		300.085,22	40.164,61
Cuentas Y Documentos Por Pagar		87.013,68	0,00
Cuentas y Documentos por Pagar Locales		87.013,68	0,00
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas		196.269,39	32.753,01
Provisiones Por Beneficios A Empleados	14	14.924,04	7.411,60
Jubilación Patronal		10.092,49	5.059,61
Bonificación por Desahucio		4.831,55	2.351,99
Pasivo Diferido		1.878,11	0,00
Ingresos Diferidos		1.878,11	0,00
PATRIMONIO	15	2.147.975,27	1.600.065,71
Patrimonio Atribuible A Los Propietarios De la Compañía		2.147.975,27	1.600.065,71
Capital		101.000,00	101.000,00
Capital Suscrito o Asignado		101.000,00	101.000,00
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización		20.000,00	0,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones		20.000,00	0,00
Reservas		844.521,81	798.613,31
Reserva Legal		148.972,66	103.064,16
Reserva Legal		148.972,66	103.064,16
Reservas Facultativa y Estatutaria		695.549,15	695.549,15
Reserva Facultativa		695.549,15	695.549,15
Resultados Acumulados		654.543,90	241.367,35
Ganancias Acumulados		654.543,90	241.367,35
Resultados del Ejercicio		527.909,56	459.085,05
Utilidad Ejercicio Actual		527.909,56	459.085,05


 Ing. Eduardo Palacios Naranjo
 GERENTE


 CPA. Mariana Cisneros
 CONTADORA

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de America)

CUENTA	NOTAS	2019	2018
INGRESOS	16	6.128.762,78	4.762.042,63
Ingresos De Actividades Ordinarias		6.128.762,78	4.762.042,63
Venta de Bienes		6.457.637,44	5.053.146,65
Venta tarifa 12%		6.457.637,44	5.053.146,65
Intereses		1.750,23	991,37
Intereses cobrados		1.750,23	991,37
Ingresos varios		20.907,40	15.395,34
Ingresos varios		20.907,40	15.395,34
(-) Descuento en ventas		252.534,03	240.530,64
(-) Devoluciones En Ventas		98.998,26	66.960,09
Costos y Gastos		5.297.299,81	4.041.850,78
Costos de Ventas y Producción		4.146.611,37	4.041.850,78
Costo de Ventas	16	4.146.611,37	4.041.850,78
GASTOS		1.150.688,44	730.517,30
Gastos Ventas	17	757.659,08	468.116,22
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		210.516,31	160.293,63
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)		36.474,32	28.492,82
Beneficios Sociales E Indemnizaciones		36.377,03	22.755,90
Gasto Planes de Beneficios A Empleados		4.489,77	
Gtos. Ventas. Mantenimiento y Reparaciones		8.472,79	11.429,75
Arrendamiento Operativo		150.000,00	
Comisiones		91.957,53	57.720,47
Promoción Y Publicidad		19.080,00	12.550,00
Combustibles		3.078,15	2.235,69
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)		-	22.555,65
Transporte		61.574,45	48.936,90
Gastos de Viaje		4.220,06	254,70
Impuestos, Contribuciones, y Otros		1.446,75	
Depreciaciones		14.637,21	16.975,29
Otros Gastos		106.456,06	77.200,16
Provisión para Incobrables		8.878,65	6.715,26
Gastos Administración	18	362.645,69	227.672,95
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones		71.028,82	21.978,36
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De		13.973,20	4.427,76
Beneficios Sociales E Indemnizaciones		8.838,66	3.113,66
Gasto Planes de Beneficios A Empleados		1.691,26	0,00
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Natural		21.775,71	12.337,13
Mantenimiento Y Reparaciones		86.350,62	44.066,65
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)		360,00	0,00
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones		8.554,63	7.103,21
Impuestos, Contribuciones Y Otros		98.162,74	97.367,73
Depreciaciones		24.141,59	24.739,43
Amortizaciones		1.709,87	0,00
Otros Gastos		26.058,59	12.539,02

Gastos Financieros	21.791,33	34.579,13
Intereses	21.791,33	34.579,13
Gastos no Deducibles	8.592,34	149,00
Gastos no Deducibles	8.592,34	149,00
 UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	 831.462,97	 720.191,85
15% Participación Trabajadores	124.719,45	108.028,78
25% Impuesto a la Renta	178.833,97	153.078,02
 UTILIDAD DEL EJERCICIO	 527.909,56	 459.085,05


 Ing. Eduardo Palacios Naranjo
 GERENTE


 CPA. Mariana Cisheros
 CONTADORA

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	270.687,71	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	232.159,32	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	5.913.854,53	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5.913.854,53	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 5.552.326,40	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 5.064.264,24	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	- 488.062,16	N
Intereses pagados	950105	- 21.791,33	N
Intereses recibidos	950106	1.750,23	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	- 113.189,10	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	3.861,39	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	- 41.392,22	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	- 41.392,22	N
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	79.920,61	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	20.000,00	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Pago de préstamos	950304	259.920,61	P
Financiación por préstamos a largo plazo	950305	- 200.000,00	N
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	270.687,71	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	123.042,67	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	393.730,38	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	831.462,98	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	49.367,32	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	49.367,32	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	-	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	- 648.670,97	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	- 216.338,81	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	39.764,67	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	- 6.519,16	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	132.040,75	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	- 386.798,71	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	- 104.672,79	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	7.042,18	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	- 113.189,10	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	232.159,33	



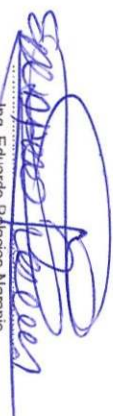
Ing. Eduardo Palacios Naranjo
GERENTE



Mariana Cisneros
CONTADORA

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. L.TDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Espresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	CAPITAL SOCIAL 301	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA 302	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES 303	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS 30601	RESERVA DE CAPITAL 30701	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL 30401	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA 30402			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	101.000,00	20.000,00	-	148.972,66	695.549,15	654.543,90	527.909,56	2.147.975,27
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	101.000,00	-	-	103.064,16	695.549,15	241.367,35	459.085,05	1.600.085,71
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	101.000,00	-	-	103.064,16	695.549,15	241.367,35	459.085,05	1.600.085,71
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								-
CORRECCION DE ERRORES:								-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	20.000,00	-	45.903,50	-	413.176,55	68.824,51	547.909,56
Aumento (disminución) de capital social		20.000,00						-
Aportes para futuras capitalizaciones								-
Prima por emisión prima de acciones								-
Dividendos								-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								-
Dispositivos para la venta								-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								-
Otros cambios (detalle)								-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							527.909,56	527.909,56


Ing. Eduardo Palacios Naranjo
GERENTE


CPA Mariela Cárdenas
CONTADORA

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA. es una empresa radicada en Ecuador fue constituida el 13 de abril de 2010. El domicilio de su sede principal es en el Cantón Cuenca en la PANAMERICANA SUR KM 2.1/2. Sus actividades principales son venta al por mayor y menor de artículos de fiesta, juguetes y regalos. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- En la Nota N° 3 Principales políticas contables y criterios de valoración, se resumen políticas contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.*
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

3.1 Efectivo y equivalentes en efectivo

En esta cuenta se realizará el registro de entrada por las ventas que en su totalidad son en efectivo y las salidas de dinero por los gastos normales casi en su totalidad se realizan en efectivo.

La finalidad de las cuentas de bancos será exclusivamente para el depósito de recursos en circulación a utilizar en forma inmediata.

3.2 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos (contablemente).

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente (25%) sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

3.3 Reconocimiento de ingresos

Se registra sobre la base de emisión de facturas a los clientes. Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados en el marco ordinario de las operaciones.

3.4 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo (cuentas por pagar) o la reducción del activo (Caja-Bancos).

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

5. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa

6. EFFECTIVO EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por:

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye todos aquellos depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor inferior a tres meses.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Caja	10,658.91	17,498.62
Bancos	133,071.48	95,544.05
Caja Bancos	250,000.00	10,000.00
Total	393,730.39	123,042.67

- El efectivo de caja se deposita diariamente en las instituciones financieras
- En cuanto a bancos, su saldo es controlado mensualmente mediante conciliaciones bancarias, revisadas las mismas se evidencia que existe concordancia entre los registrado en libros y los estados de cuenta

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados de acuerdo a lo siguiente:

Esta cuenta corresponde a los montos adeudados por clientes por la venta de productos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Clientes	887,864.78	671,525.97

- Clientes, corresponde a la venta de productos, estas cuentas están respaldadas con la emisión del comprobante respectivo.
- La cartera de Clientes no produce intereses.
- A la fecha de emisión de los estados financieros la compañía no ha encontrado dificultades inusuales en el cobro de las cuentas por lo que la administración no considero necesario la estimación de deterioro de las incobrables con relación al ejercicio económico anterior.

8. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están conformados de acuerdo a lo siguiente

	2019	2018
	(US dólares)	
Inventarios De Prod. Term.	1'204,544.37	1'399,366.66
Importaciones En Tránsito	94,002.19	31,220.65
	<u>1'298,546.56</u>	<u>1'430,587.31</u>

- En esta cuenta se registra todas las adquisiciones e importaciones de productos para la venta, las mismas que están respaldadas con su comprobante respectivo.

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado de acuerdo a lo siguiente

	2019	2018
	(US dólares)	
Anticipo Proveedores	10,160.71	4,542.39
Anticipos Importaciones	0.00	0.00
Anticipo Empleados	1,800.84	900.00
	<u>11,961.55</u>	<u>5442.39</u>

- Son pagos por anticipado a proveedores del exterior por importaciones los cuales todavía no se ha cumplido la entrega de dichos bienes, los mismos que están sustentados mediante transferencias

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al anticipo entregado por concepto de anticipo de impuesto a la renta del año en curso, así como las retenciones del impuesto a la renta de los clientes por las ventas.

Composición de los Activos por Impuestos Corrientes

	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0.00	0.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0.00	41,642.78
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	0.00	0.00

- a. Los valores registrados en estas partidas durante el ejercicio económico 2019 se encuentran debidamente respaldadas con los comprobantes tributarios correspondientes.

- b. Los saldos de estas partidas se liquidarán con los impuestos corrientes que se generen en los resultados de la empresa al momento de liquidar el Impuesto a la Renta.

11. CUENTAS POR PAGAR

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la compañía por la compra de bienes en curso normal de sus operaciones.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>(US dólares)</i>	
Proveedores	120,078.79	506,877.50
Cuentas por pagar	0.00	0.00
	120,078.79	0.00

- *Proveedores, saldo al 31 de diciembre de cuentas por pagar corresponde a facturas por concepto de compras a varios proveedores; estos saldos no generan intereses y se liquidan en el corto y largo plazo.*

12. OBLIGACIONES CORRIENTES

Constituye las obligaciones presentes resultantes de hechos pasados, que deben ser canceladas por la empresa como son: el impuesto a la renta, así como el costo de todos los beneficios a los empleados a los que tengan derecho como resultados de sus servicios prestados a la empresa durante el periodo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>(US dólares)</i>	
Con La Administración Tributaria	71359.93	20458.25
Iva Cobrado en Ventas	63529.22	14735.25
Retenciones Impuesto Renta Compras	7830.71	5723.00
Impuesto Renta	124265.87	109522.68
Con El IESS	5408.41	4378.09
Aportes IESS Por Pagar	5023.01	3940.92
Préstamos Quirografarios	269.69	313.94
Fondo de Reserva por Pagar	115.71	123.23
Beneficios a Empleados	7012.35	4686.67
Décimo Tercer Sueldo	1937.89	1520.37
Décimo Cuarto Sueldo	5074.46	3166.30

Sueldos Por Pagar	0.00	0.00
Vacaciones	0.00	0.00
Participación Trabajadores por Pagar	124719.45	108028.78

- *Obligaciones con la Administración tributaria, se verifica que las mismas corresponden a los impuestos a liquidar del periodo y se encuentra sustentados con las diferentes declaraciones de impuestos.*
- *Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.*
- *Las obligaciones reconocidas corresponden al pago de decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, préstamos quirografarios, vacaciones y participación del 15% trabajadores en las utilidades de la empresa, los mismos que son contabilizados como gasto en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.*

13. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registra los fondos recibidos anticipadamente de los clientes

	2019	2018
	(US dólares)	
Anticipo de Clientes	21418.31	14376.13

- *Corresponde a pagos anticipados de clientes los mismos que se van devengando en el año*

14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): los costos de tales beneficios definidos por las leyes laborales ecuatorianas fueron determinados utilizando la valoración actuarial efectuada por la empresa Actuarial, realizada al final del periodo sobre el que se informa.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de

remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la empresa

Composición de las Provisiones por Beneficios a Empleados

	2019	2018
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14924.04	7411.60
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	10092.49	5059.61
PROVISION PARA DESAHUCIO	4831.55	2351.99

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 101.000,00 conformado por participaciones ordinarias y nominativas.

	2019	2018
	(US dólares)	
Aportes De Socios O Accionistas	101.000,00	101.000,00
PALACIOS CORDERO ANDRES	1.000,00	1.000,00
PALACIOS CORDERO MATEO	1000,00	1.000,00
PALACIOS NARANJO EDUARDO	99.000,00	99.000,00
Resultados Acumulados	654543.90	241367.35

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El cumplimiento del objeto social de la empresa produce el estado de resultados del ejercicio económico en marcha, registra el resultado del cierre de las cuentas de ingreso y gastos que tienen relación con la operación e igualmente de las cuentas que no tienen que ver con la operación.

16. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado de la siguiente forma

	2019	2018
	(US dólares)	
TOTAL Ingresos	6128762.78	4762042.63
Ingresos De Actividades Ordinarias	6128762.78	4762042.63
Venta De Bienes	6457637.44	5053146.65

Otros Ingresos De Actividades Ordinarias	22657.63	16386.71
(-) Descuentos y Devoluciones En Ventas	-351532.29	-307490.73
COSTOS DE VENTA	4146611.37	4041850.78
costo de ventas	4146611.37	4041850.78

Los ingresos son los que surgen de las actividades ordinarias de la empresa, con mismos que puede medirse con fiabilidad.

17. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado de la siguiente forma.

Los costos y gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, como por ejemplo: los salarios se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Los gastos se clasifican en base a la naturaleza de los gastos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Gastos Ventas	757659.08	468116.22
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	210516.31	160293.63
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)	36474.32	28492.82
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	36377.03	22755.90
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	4489.77	0
Arrendamiento	150000.00	0
Promoción Y Publicidad	19080.00	12550.00
Comisiones	91957.53	57720.47
Combustibles	3078.15	2235.69
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	0.00	22555.65
Transporte	61574.45	48936.90
Gastos de Viaje	4220.06	254.70
Impuestos, Contribuciones y Otros	1446.75	0
Reserva Incobrables	8878.65	6715.26
Mantenimiento Y Reparaciones	8472.79	11429.75
Depreciaciones	14637.21	16975.29
Otros Gastos	26058.59	12539.02
Provisión para incobrables	8878.65	6715.26

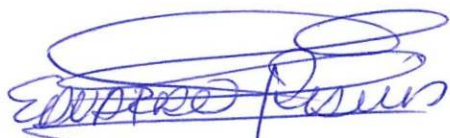
18. GASTO DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado de la siguiente forma.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>(US dólares)</i>	
Gastos Administración	362645.69	227672.95
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	71028.82	21978.36
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De	13973.20	4427.76
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	8838.66	3113.66
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	1691.26	0
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas	21775.71	12337.13
Mantenimiento Y Reparaciones	86350.62	44066.65
Seguros y Reaseguros	360	0
Depreciaciones	24141.59	24739.43
Amortizaciones	1709.87	0
Servicios públicos	8554.63	7103.21
Otros Gastos	26058.59	12539.02

19. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

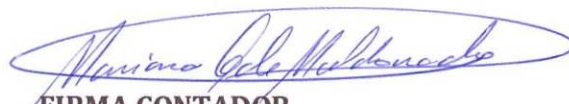
Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Representante Legal y el Contador.



FIRMA DE REPRESENTANTE LEGAL

ING EDUARDO PALACIOS NARANJO

C.I.NO. 0102119831



FIRMA CONTADOR

CPA. MARIANA CISNEROS

RUC: 0101097525001

ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019, CONFORME REQUIERE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS; ENTRE EL ING. EDUARDO PALACIOS NARANJO – REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA “IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA.” Y LA ING. MARÍA JOSÉ PIEDRA AVILES.

La compañía, IMPORTADORA CUMPLEAÑOS PALACIOS CORDERO CIA. LTDA., solicita una Oferta de Servicios Profesionales de AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE a los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019., se firma el “CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES SIN RELACIÓN DE DEPENDENCIA”, en la ciudad de Cuenca al 23 de septiembre del 2019.

La Administración nos entregó los Estados Financieros y Notas Explicativas a los Estados Financieros. Una vez concluido el servicio contratado, se entrega el Informe de Auditoría Externa Independiente, en las oficinas de la Compañía, en la ciudad de Cuenca.

Para constancia, firman el Acta de Entrega-Recepción, en dos ejemplares, el **13 de agosto de 2020.**

ING. EDUARDO PALACIOS NARANJO, como Representante Legal de la Compañía.



ING. MARÍA JOSÉ PIEDRA AVILES, Auditor Externo Independiente Calificado por la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros y, registrado con el N° SC-RNAE-955.
