

## COMPañÍA QUIMICURTEX CIA. LTDA.

RUC: 1890153301001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA

AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yáñez

RUC. AUDITOR : 1800960088001

PERIODO : Enero a Diciembre del 2018.

DOMICILIO DE LA EMPRESA : CUATRO Y AV. D No. S/N  
BARRIO: EL PISQUE

Ambato, 30 de marzo 2019

1

## Índice

<b>Díctamen de los Auditores Independientes</b>	3
<b>Estados de Posición Financiera</b>	7
<b>Estados de Resultados Integrales</b>	8
<b>Estados de Cambios en el Patrimonio</b>	10
<b>Estados de Flujo de Efectivo</b>	11
<b>Notas a los Estados Financieros por el año 2018:</b>	12

### Abreviatura utilizada:

USD	-	Dólar estadounidense
CIA	-	Compañía
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

## Dictamen de los Auditores Independientes

### A la Junta General de Socios de la Compañía QUIMICURTEX CIA. LTDA.

#### Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía QUIMICURTEX CIA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados consolidados de los resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía QUIMICURTEX CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

#### Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría – NIAs. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

#### Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

#### Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos

la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

### **Inventarios**

Los inventarios de la Compañía están clasificado en productos químicos nacionales e importados utilizados para el procesamientos de cuero (pieles); estos han sido registrados al costo o al valor neto realizable, el más bajo, y el método de valoración es el costo promedio ponderado.

Aplicamos los procedimientos que se detallan a continuación para emitir un comentario referente:

- Participamos en la constatación física de los inventarios en las fechas establecidas por la administración, de acuerdo al listado de artículos facilitados por Contabilidad.
- Para concluir, se verificó la veracidad de los costos unitarios y sumas totales presentadas en el anexo de la cuenta.

### **Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.**

Las operaciones de la Compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoria para cubrir este segmento, incluyen lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Compañía.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

### **Bases de contabilidad.**

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las políticas y prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

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

### **Responsabilidades del Auditor**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

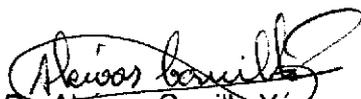
Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2018; por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, son emitidos por separado.

Ambato, 30 de Marzo de 2019

Atentamente,



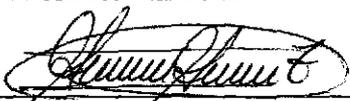
Dr. Alcivar Carrillo Yáñez  
**AUDITOR AUTORIZADO SC-RNAE – 220.**  
C.P.A. No. 21.081.

**COMPAÑÍA QUIMICURTEX CÍA. LTDA.**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

ACTIVOS	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	67.892,36	283.456,96
Clientes	4	244.126,30	181.239,55
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	5	-63.071,74	-63.071,74
Otras Cuentas por Cobrar	6	1.108,38	26.020,23
Inventario	7	258.154,11	115.941,95
Impuestos Corrientes	8	<u>62.892,58</u>	<u>62.951,60</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>571.101,99</u></b>	<b><u>606.538,55</u></b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	9	244.569,46	244.569,46
Menos: Depreciación Acumulada	9	-71.686,32	-60.337,56
Programas Informáticos		1.250,00	1.250,00
Menos: Amortización Acumulada		<u>-1.250,00</u>	<u>-1.250,00</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b><u>172.883,14</u></b>	<b><u>184.231,90</u></b>
<b>Activos Totales</b>		<b><u>743.985,13</u></b>	<b><u>790.770,45</u></b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Proveedores	10	87.899,89	122.776,04
Impuestos Corrientes por Pagar	11	10.396,33	13.986,75
Obligaciones Laborales Corto Plazo	12	10.814,17	15.785,27
Otras Cuentas por Pagar	13	<u>106.738,24</u>	<u>88.186,55</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>215.848,63</u></b>	<b><u>240.734,61</u></b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Obligaciones financieras	14	2.409,78	29.623,78
Obligaciones Laborales Largo Plazo	15	<u>1.298,84</u>	<u>1.298,84</u>
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b><u>3.708,62</u></b>	<b><u>30.922,62</u></b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b><u>219.557,25</u></b>	<b><u>271.657,23</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	16	15.000,00	15.000,00
Reservas	16	104.952,29	86.285,51
Resultados Acumulados	16	370.926,66	370.926,66
Utilidad del Ejercicio	16	<u>33.548,93</u>	<u>46.901,05</u>
<b>Patrimonio Total</b>		<b><u>524.427,88</u></b>	<b><u>519.113,22</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO TOTAL</b>		<b><u>743.985,13</u></b>	<b><u>790.770,45</u></b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
 Lcdo. Gonzalo Callejas  
 Gerente General

  
 CPA. Ing. Maritza Moscoso  
 Contadora General

**COMPAÑÍA QUIMICURTEX CIA LTDA**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos</b>			
Ventas	17	468.678,10	459.585,53
Costo de Ventas	17	<u>-333.603,27</u>	<u>-328.505,75</u>
		<b>135.074,83</b>	<b>131.079,78</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos de Ventas	18	-5.816,18	-998,64
Gastos de Administración	18	-72.082,25	-65.837,58
Gastos Financieros	18	<u>-3.689,02</u>	<u>-6.482,73</u>
		<b>53.487,38</b>	<b>57.760,83</b>
Otros Ingresos		<u>290,26</u>	<u>17.823,65</u>
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Reservas</b>		<b>53.777,64</b>	<b>75.584,48</b>
15% Participación Trabajadores		-8.066,65	-11.337,67
Impuesto a la Renta de la Compañía		-10.396,33	-14.877,28
Reserva Legal		-1.765,73	-2.468,48
<b>Resultado del Ejercicio antes de Efectos Integrales</b>		<b><u>33.548,93</u></b>	<b><u>46.901,05</u></b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General

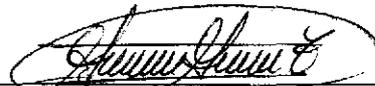
CPA. Ing. Maritza Moscoso  
Contadora General

**COMPAÑÍA QUIMICURTEX CIA LTDA**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**  
**EJERCICIO FISCAL 2018**  
**(Expresado en U.S. dólares)**

<b>Conciliación Tributaria</b>	<b>2018</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b><u>53.777,64</u></b>
(-) Participación Trabajadores	-8.066,65
(+) Gastos No Deducibles	1.545,05
<b>(=) Utilidad Gravada</b>	<b><u>47.256,04</u></b>
Impuesto a la renta 22%	10.396,33
(-) Anticipo del Impuesto a la Renta Pagado	-4.285,62
(-) Retenciones en la fuente efectuadas por cliente	-2.367,11
(-) Anticipo 5% Impuesto Salida de Divisas	<u>-48.710,30</u>
Saldo a favor de la Compañía	<u>-44.966,70</u>



Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General



CPA. Ing. Maritza Moscoso  
Contadora General

**COMPANÍA QUIMICURTEX CIA LTDA.**

**Estados de Cambios en el Patrimonio**

**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

<u>Descripción</u>	<u>Reserva Aporte Futuras Capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Utilidades Acumuladas</u>	<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>Total Patrimonio</u>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>15.000,00</b>	<b>31.145,95</b>	<b>0,00</b>	<b>370.926,66</b>	<b>46.901,04</b>	<b>519.113,22</b>
Transferencia a Resultados Acumulados			16.901,04		-16.901,04	0,00
Dividendos					-30.000,00	-30.000,00
Apropiación Reserva Legal		1.765,73				1.765,73
Resultado del Ejercicio 2018					33.548,93	33.548,93
Ajustes y reclasificaciones			55.139,57			
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>15.000,00</b>	<b>32.911,68</b>	<b>72.040,61</b>	<b>370.926,66</b>	<b>33.548,93</b>	<b>524.427,88</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.



**Lcdo. Gonzalo Callejas**  
Gerente General



**CPA. Ing. Maritza Moscoso**  
Contadora General

**COMPAÑÍA QUIMICURTEX CIA LTDA**

**Estados de Flujo de Efectivo**

**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

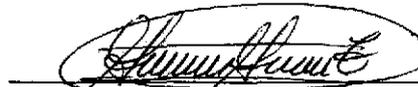
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades operativas</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	405.791,35	515.403,12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-549.451,56	-279.793,80
Pagos a y por cuenta de los empleados	-42.717,94	-64.837,79
Impuestos a las ganancias pagados	-15.726,25	-10.371,92
Otras entradas (salidas) de efectivo	43.753,80	16.400,01
<b>Efecto neto usado de actividades de operación</b>	<b>-158.350,60</b>	<b>176.799,62</b>
Conciliación de las Actividades Operativas		
<b>Utilidad del Ejercicio Antes de Impuesto, Participación y Reservas</b>	<b><u>53.777,64</u></b>	<b><u>75.584,48</u></b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		
Depreciación de Mobiliario y Equipos	11.348,76	11.348,74
Provisión Jubilación y Desahucio	0,00	1.275,35
Participación Trabajadores	8.066,65	11.337,67
Impuesto a la Renta	10.396,33	14.877,28
Provisión Reserva Legal	1.765,73	2.468,48
	<b>31.577,47</b>	<b>41.307,52</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
<b>Variaciones en Activos</b>		
(Aumento-Disminución) Cuentas por Cobrar	-62.886,75	55.817,59
(Aumento-Disminución) Otras Cuentas por Cobrar	24.911,85	-23.375,05
(Aumento-Disminución) Inventarios	-142.212,16	19.480,40
(Aumento-Disminución) Impuestos Corrientes	-10.337,31	-8.582,68
<b>Variaciones en Pasivos</b>		
(Aumento-Disminución) Proveedores	-34.876,15	48.510,88
(Aumento-Disminución) Obligaciones Laborales Corto Plazo	-19.305,88	-18.663,47
(Aumento-Disminución) Impuestos Corrientes por Pagar	-17.551,00	-19.135,00
(Aumento-Disminución) Otras Cuentas por Pagar	18.551,69	21.951,41
(Aumento-Disminución) Obligaciones Laborales a Largo plazo	0,00	-16.096,46
	<b>-243.705,71</b>	<b>59.907,62</b>
<b>Efecto neto usado de actividades de operación</b>	<b>-158.350,60</b>	<b>176.799,62</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	0,00	0,00
<b>Efectivo neto usado en actividades de Inversión</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento</b>		
Obligaciones Bancarias y Relacionados, netas	-27.214,00	-23.975,21
Dividendos Pagados	-30.000,00	-79.999,97
<b>Efectivo neto Proveniente de actividades de Financiamiento</b>	<b>-57.214,00</b>	<b>-103.975,18</b>
(Aumento) Disminución neta en efectivo	-215.564,60	72.824,44
Efectivo al inicio del año	<u>283.456,96</u>	<u>210.632,52</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>67.892,36</u></b>	<b><u>283.456,96</u></b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.



Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General



CPA. Ing. Maritzá Moscoso  
Contadora General