

# **COMPAÑÍA IMCALVI CIA. LTDA.**

RUC: 1891708986001

Expediente: 37584

**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** : Calle: CUATRO Y AV. "D" S/N  
Parque Industrial. El Pisque.

Ambato, 30 de marzo 2019

## Índice

<b>Dictamen de los Auditores Independientes</b>	3
<b>Estados de Situación Financiera</b>	7
<b>Estados de Resultados Integrales</b>	8
<b>Estados de Flujo de Efectivo</b>	10
<b>Estados de Cambios en el Patrimonio</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 IMCALVI CIA. LTDA.

### Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía IMCALVI CIA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados consolidados de 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 IMCALVI 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:

#### 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 la 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.

### **Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

La propiedad planta y equipo realizado genera confianza en razón de que la Compañía mantiene los bienes a nombre de la compañía con pólizas de seguros que se renuevan cada año con el fin de salvaguardar los recursos que la compañía.

### **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, incluyó 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 auditoría.

#### **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 auditoria.
- 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 auditoria 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.

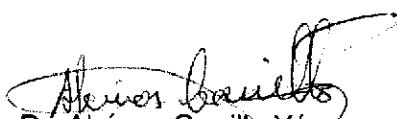
Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

**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 Yanez

**AUDITOR AUTORIZADO SC-RNAE – 220.  
C.P.A. No. 21.081.**

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

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	210.744,45	242.348,53
Clientes	4	294.362,26	254.025,51
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	5	62.451,20	62.451,20
Otras Cuentas por Cobrar	6	193.894,52	223.029,94
Inventario	7	111.585,93	115.720,41
Impuestos Corrientes	8	13.957,94	37.668,20
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>762.093,90</b>	<b>810.341,39</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad, planta y equipo	9	64.038,81	97.671,14
Menos: Depreciación Acumulada	9	37.098,50	64.172,94
Programas Informáticos		2.000,00	2.000,00
Menos: Amortización Acumulada		2.000,00	2.000,00
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>26.940,31</b>	<b>33.498,20</b>
<b>Activos Totales</b>		<b>789.034,21</b>	<b>843.839,59</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Proveedores	10	94.167,08	115.983,21
Obligaciones Laborales Corto Plazo	11	14.103,55	22.389,20
Impuestos Corrientes por Pagar	12	14.477,26	27.658,77
Otras Cuentas por Pagar	12	1.444,59	1.094,23
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>124.192,48</b>	<b>167.125,41</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Obligaciones Laborales Largo Plazo	13	1.313,51	1.313,51
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>1.313,51</b>	<b>1.313,51</b>
<b>Pasivos Totales</b>		<b>125.505,99</b>	<b>168.438,92</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	14	327.033,00	327.033,00
Reservas	14	48.209,72	45.803,34
Pérdidas Acumuladas	-	40.449,21	40.449,21
Resultados Acumulados	14	283.013,54	262.302,13
Utilidad del Ejercicio		45.721,17	80.711,41
<b>Patrimonio Total</b>		<b>663.528,22</b>	<b>675.400,67</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>789.034,21</b>	<b>843.839,59</b>

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

Lcdo. Gonzalo Callejas  
 Gerente General (e)

CPA. Ing. Maritza Moscoso  
 Contadora General

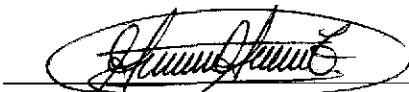
**COMPAÑÍA IMCALVI CÍA. LTDA.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

	Notas	2018	2017
Ventas	15	538.360,78	641.455,10
Costo de Ventas	15	- 401.582,24	- 475.517,13
		<b>136.778,54</b>	<b>165.937,97</b>
Gastos de Ventas	16	- 6.227,12	- 1.871,47
Gastos de Administración	16	- 69.006,28	- 66.438,31
Gastos Financieros	16	- 1.716,46	- 2.281,72
		<b>59.828,68</b>	<b>95.346,47</b>
Otros Ingresos	15	<b>13.575,78</b>	<b>35.264,81</b>
<b>Utilidad Antes de Impuestos y Reservas</b>		<b>73.404,46</b>	<b>130.611,28</b>
15% Participación Trabajadores		- 11.010,67	- 19.591,69
Impuesto a la Renta de la Compañía		- 14.266,03	- 26.060,21
Reserva Legal		- 2.406,39	- 4.247,97
<b>Resultado del Ejercicio antes de Efectos Integrales</b>		<b>45.721,37</b>	<b>80.711,41</b>
<b>Resultado Integral Total</b>		<b>45.721,37</b>	<b>80.711,41</b>

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



Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General (e)



CPA. Ing. Maritza Moscoso  
Contadora General

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

	<u>2018</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b><u>73.404,46</u></b>
(-) Participación Trabajadores	-11.010,67
(+) Gastos No Deducibles	2.452,77
(=) Utilidad Gravada	64.846,56
Tarifa 22%	<u>14.266,24</u>
(-) Anticipo del Impuesto a la Renta Pagado	-4.197,12
(-) Retenciones en la fuente efectuadas por clie	-3.020,44
(-) Anticipo 5% Impuesto Salida de Divisas	-4.611,69
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b><u>2.436,99</u></b>



Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General (e)

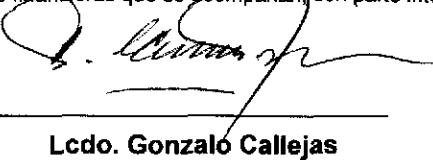


CPA. Ing. Maritza Moscoso  
Contadora General

**COMPAÑÍA IMCALVI CÍA. LTDA.**  
**Estados de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades operativas</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	498.024,03	621.543,20
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-458.093,71	-548.605,54
Pagos a y por cuenta de los empleados	-50.858,47	-59.299,42
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>39.324,07</u>	<u>211,35</u>
<b>Efecto neto usado de actividades de operación</b>	<u>28.395,92</u>	<u>13.849,59</u>
<b>Conciliación de las Actividades Operativas</b>		
<b>Utilidad del Ejercicio Antes de Impuesto, Participación y Reservas</b>	<b><u>73.404,46</u></b>	<b><u>130.611,28</u></b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		
Depreciación de Mobiliario y Equipos	6.557,89	2.336,41
Amortizaciones	0,00	611,00
Provisión Jubilación y Desahucio	0,00	547,13
Participación Trabajadores	11.010,67	19.591,69
Impuesto a la Renta	14.266,24	26.060,21
Provisión Reserva Legal	<u>2.406,38</u>	<u>4.247,97</u>
	<b><u>107.645,64</u></b>	<b><u>184.005,69</u></b>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
<b>Variaciones en Activos</b>		
(Aumento-Disminución) Cuentas por Cobrar	-40.336,75	-19.911,90
(Aumento-Disminución) Otras Cuentas por Cobrar	29.135,42	-6.966,07
(Aumento-Disminución) Inventarios	4.134,48	-44.537,33
(Aumento-Disminución) Impuestos Corrientes	9.444,02	36.768,35
<b>Variaciones en Pasivos</b>		
(Aumento-Disminución) Proveedores	-21.816,13	7.319,87
(Aumento-Disminución) Obligaciones Laborales Corto Plazo	-30.306,99	-32.520,18
(Aumento-Disminución) Obligaciones Laborales Largo Plazo	0,00	-15.144,92
(Aumento-Disminución) Impuestos Corrientes por Pagar	-29.854,13	-20.436,78
(Aumento-Disminución) Otras Cuentas por Pagar	<u>350,36</u>	<u>-1.190,44</u>
<b>Efecto neto usado de actividades de operación</b>	<b><u>28.395,92</u></b>	<b><u>13.849,59</u></b>
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	0,00	-35.348,31
<b>Efectivo neto usado en actividades de Inversión</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>-35.348,31</u></b>
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento		
Dividendos Pagados	-60.000,00	-99.999,98
<b>Efectivo neto Proveniente de actividades de Financiamiento</b>	<b><u>-60.000,00</u></b>	<b><u>-99.999,98</u></b>
(Aumento) Disminución neta en efectivo	-31.604,08	-121.498,70
Efectivo al inicio del año	<u>242.348,53</u>	<u>363.847,23</u>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b><u>210.744,45</u></b>	<b><u>242.348,53</u></b>

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



Lcdo. Gonzalo Callejas  
 Gerente General (e)



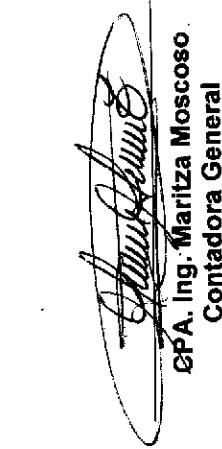
CPA. Ing. Maritza Moscoso  
 Contadora General

**COMPAÑÍA IMCALVI CIA LTDA**  
**Estados de Cambios en el Patrimonio**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares Estadounidenses)**

Descripción	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Otras Reservas	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>327.033,00</b>	<b>6.662,21</b>	<b>34.089,55</b>			<b>5.051,58</b>	<b>262.302,13</b>	<b>(40.449,21)</b>	<b>80.711,41</b>
Transferencia a Resultados						80.711,41		(80.711,41)	2.406,38
Acumulados									(60.000,00)
Reverso Pérdidas Acumuladas									
Dividendos									(60.000,00)
Reverso Provisión Inventarios									
Apropiación Reserva Legal									
Resultado del Ejercicio 2018									
Ajustes y reclasificaciones									
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>327.033,00</b>					<b>36.495,93</b>	<b>11.713,79</b>	<b>283.013,54</b>	<b>(40.449,21)</b>
Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.									

**Saldo al 31 de diciembre de 2018** **327.033,00** **36.495,93** **11.713,79** **283.013,54** **(40.449,21)** **45.721,17** **663.528,22**

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

Lcdo. Gonzalo Callejas  
Gerente General (e)

E.P.A. Ing. Maritza Moscoso  
Contadora General