

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO.  
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2018**

## **CONTENIDO**

Dictamen del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

## **ABREVIATURAS**

|           |                                                  |
|-----------|--------------------------------------------------|
| NIC       | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIFs     | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Pymes     | Pequeñas y medianas empresas                     |
| Ltda.     | Limitada                                         |
| Dep.      | Depreciación                                     |
| Prov.     | Provisión                                        |
| USD       | Dólares Americanos                               |
| SRI       | Servicio de Rentas Internas                      |
| S. A.     | Sociedad Anónima                                 |
| IVA       | Impuesto al Valor Agregado                       |
| Cta. Cte. | Cuenta Corriente                                 |
| Dif.      | Diferencia                                       |
| Ret.      | Retención                                        |
| Coac      | Cooperativa de Ahorro y Crédito                  |

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **Dictamen del Auditor Independiente**

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores administradores y socios de la compañía Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro:

### **Opinión**

He auditado los estados financieros de la compañía Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, 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 mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada 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 los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador 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.

### **Párrafo de Énfasis**

Como se menciona en la Nota 2 a los Estados Financieros, la compañía mantiene en obligaciones por cobrar a clientes de años anteriores el valor total de US\$ 293.590,62 que representan el 37,5% del total de las cuentas por cobrar y el 12,8% del total de activos, valores que según el Bufete de Abogados Romero y Asociados tienen alta probabilidad de recuperación, como se ha venido haciendo en los años anteriores, caso contrario según manifiesta la administración de la compañía y previo la revisión de la doctora que está interviniendo a la compañía los montos que demuestren incobrabilidad se procederá a dar de baja según las disposiciones legales emitidas al respecto.

En la Nota 9 se menciona que la La compañía mantiene impuestos por pagar desde hace más de dos años atrás lo que ha generado que el Servicio de Rentas Internas emita tres

procesos coactivos con fechas 23, 24 y 28 de octubre del 2019 incluyendo intereses por un valor total de US\$ 120.888,92 que corresponden a débitos rechazados y que deben ser justificados por la compañía caso contrario se procederá a la retención de valores y embargo por este monto.

En la Nota 10 se manifiesta que la administración de la compañía sobre el valor que adeuda de sueldos y beneficios sociales de años anteriores por el monto de US\$ 181.875,34 ha convenido con el personal a cancelar en el próximo año al igual que los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el valor de US\$ 91.277,29.

En la Nota 11 se menciona que las obligaciones por pagar a la doctora Lorena Freire por US\$ 218.530,89 y al doctor Manuel Freire por el monto de US\$ 904.409,62 corresponden a cuentas por pagar que vienen desde el año 2009 con lo que se originó la intervención de la compañía, quienes han manifestado que cuando se depuren todas las cuentas del balance se procederá a regular también estas cuentas bajo la supervisión y autorización de la doctora Amarito Arteaga Interventora de la compañía para garantizar sus regulaciones.

En el numeral 5 de la Nota sobre los datos generales de la compañía se manifiesta que la compañía mediante resolución No.SC.09.A.DIC.066 emitida el 19 de marzo del 2009 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Intendencia Regional de Ambato se mantiene intervenida, actuando como Interventora la doctora Amparo Lucía Arteaga López según resolución número No.SCVS.IRA.2017.037 del 9 de febrero del 2017 por parte de la misma institución de control, manteniéndose hasta la presente fecha en sus funciones, quien a través de visitas periódicas ha supervisado los movimientos financieros, recomendando regulaciones para ciertos registros contables y verificando la correcta preparación de los estados financieros, lo que garantiza de alguna manera que las cifras que se presentan son razonables. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados 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 errores de importancia relativa, debido 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 detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa 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 evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido 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 un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido 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 compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa 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 de importancia relativa, 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 modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados 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**

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2018 se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por los organismos de control.



Dr. Mg. Fernando Campaña I.  
**AUDITOR EXTERNO**  
**Reg. SC- 315**

Ambato, 26 de diciembre del 2019

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **ESTADOS FINANCIEROS**



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2018**

| <b>ACTIVOS</b>                       | <b>Año 2017</b>     | <b>Año 2018</b>     |    |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo  | 1.977,14            | 677,45              | 1  |
| Cuentas por Cobrar                   | 681.174,46          | 783.512,44          | 2  |
| Inventarios                          | 1.286.415,80        | 1.157.057,26        | 3  |
| Pagos Anticipados                    | 116.195,13          | 117.924,80          | 4  |
| Propiedad, Planta y Equipo           | 227.283,87          | 176.412,81          | 5  |
| Otros Activos                        | 93.726,93           | 52.070,52           | 6  |
| <b>Total de Activos</b>              | <b>2.406.773,33</b> | <b>2.287.655,28</b> |    |
| <b>PASIVOS</b>                       |                     |                     |    |
| Proveedores                          | 126.173,43          | 127.753,06          | 7  |
| Préstamos Instituciones Financieras  | 32.028,79           | 9.633,74            | 8  |
| Impuestos por Pagar                  | 128.558,11          | 138.172,66          | 9  |
| Beneficios Sociales por Pagar        | 345.740,38          | 317.016,06          | 10 |
| Pasivo no Corriente                  | 1.536.357,67        | 1.452.389,84        | 11 |
| <b>Total de Pasivos</b>              | <b>2.168.858,38</b> | <b>2.044.965,36</b> |    |
| <b>PATRIMONIO</b>                    |                     |                     | 12 |
| Capital Social                       | 400,00              | 400,00              |    |
| Reserva Legal                        | 200,00              | 200,00              |    |
| Aportes Futura Capitalización        | 20.000,00           | 20.000,00           |    |
| Resultados Adopción Niifs            | 219.981,06          | 219.981,06          |    |
| Resultado Ejercicio Anteriores       | -8.459,07           | -2.666,11           |    |
| Resultado Neto del Ejercicio         | 5.792,96            | 4.774,97            |    |
| <b>Total Patrimonio</b>              | <b>237.914,95</b>   | <b>242.689,92</b>   |    |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b> | <b>2.406.773,33</b> | <b>2.287.655,28</b> |    |

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018**

| <b>INGRESOS</b>                        | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas Tarifa 12%                      | 150.929,52        | 138.726,03        |
| Ventas Tarifa 0%                       | 589.387,19        | 577.951,12        |
| Devolución en Ventas                   | -190.050,23       | -41.680,93        |
| <b>Total de Ingresos Operacionales</b> | <b>550.266,48</b> | <b>674.996,22</b> |
| <b>COSTOS</b>                          |                   |                   |
| Costo de Ventas                        | 192.629,78        | 403.573,54        |
| <b>Utilidad Total en Ventas</b>        | <b>357.636,70</b> | <b>271.422,68</b> |
| <b>GASTOS</b>                          |                   |                   |
| Gastos Administración                  | 52.128,11         | 49.617,20         |
| Gastos de Ventas                       | 222.372,68        | 190.575,69        |
| Gastos Financieros                     | 9.877,69          | 14.984,55         |
| <b>Total de Gastos</b>                 | <b>284.378,48</b> | <b>255.177,44</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>            | <b>73.258,22</b>  | <b>16.245,24</b>  |
| Ingresos no Operacionales              | 26.352,21         | 32.561,26         |
| Egresos no Operacionales               | 93.817,47         | 44.031,53         |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>         | <b>5.792,96</b>   | <b>4.774,97</b>   |

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre DEL 2018**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Recibido de Clientes             | 605.219,50  |
| Pagado a Proveedores y Empleados | -597.321,36 |
| Movimiento de Intereses          | -14.984,55  |

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación** **-7.086,41**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Incremento/Disminución de Inversiones | 0,00      |
| Adquisicion de Propiedades            | 28.181,77 |

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión** **28.181,77**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| Obligaciones con terceros y socios               | -22.395,05 |
| Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio |            |

**Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:** **-22.395,05**

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Incremento del presente año | -1.299,69 |
| Saldo Inicial               | 1.977,14  |

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| <b>Saldo Final de Caja</b> | <b>677,45</b> |
|----------------------------|---------------|

## **CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION**

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 4.774,97 |
|----------------------------------|----------|

|                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------|------|
| Provisión Cuentas Incobrables, Jubilacion, Desahucio y Otras | 0,00 |
|--------------------------------------------------------------|------|

|              |           |
|--------------|-----------|
| Amortización | 41.656,41 |
|--------------|-----------|

|              |           |
|--------------|-----------|
| Depreciación | 22.689,29 |
|--------------|-----------|

### **Cambios en los Activos y Pasivos**

|                                               |             |
|-----------------------------------------------|-------------|
| Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar | -104.067,65 |
|-----------------------------------------------|-------------|

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Aumento/Disminución de Inventarios | 129.358,54 |
|------------------------------------|------------|

|                                              |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar | <u>-101.497,97</u> |
|----------------------------------------------|--------------------|

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>-7.086,41</b> |
|--------------------------------------------------------------|------------------|

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018**

| CUENTAS                        | Capital Social | Reserva Legal | Aportes Futura Capitalización | Resultados Adopción Niifs | Resultados Ejercicios Anteriores | Resultado Neto del Ejercicio | Total             |
|--------------------------------|----------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Saldo al 31/12/2017</b>     | <b>400,00</b>  | <b>200,00</b> | <b>20.000,00</b>              | <b>219.981,06</b>         | <b>-8.459,07</b>                 | <b>5.792,96</b>              | <b>237.914,95</b> |
| Capital Social                 |                |               |                               |                           |                                  |                              | 0,00              |
| Reserva Legal                  |                |               |                               |                           |                                  |                              | 0,00              |
| Aportes Futura Capitalización  |                |               |                               |                           |                                  |                              | 0,00              |
| Resultados Adopción Niifs      |                |               |                               |                           |                                  |                              | 0,00              |
| Resultado Ejercicio Anteriores |                |               |                               |                           | 5.792,96                         | -5.792,96                    | 0,00              |
| Resultado Neto del Ejercicio   |                |               |                               |                           |                                  | 4.774,97                     | 4.774,97          |
| Distribución/Apropiación/Pago  |                |               |                               |                           |                                  |                              | 0,00              |
| <b>Saldo al 31/12/2018</b>     | <b>400,00</b>  | <b>200,00</b> | <b>20.000,00</b>              | <b>219.981,06</b>         | <b>-2.666,11</b>                 | <b>4.774,97</b>              | <b>242.689,92</b> |

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

*Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net*

*AMBATO - ECUADOR*

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **1. DATOS GENERALES**

### **DENOMINACIÓN**

Según el Artículo primero de los estatutos, la denominación de la sociedad es Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro.

### **OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la compañía que ha cumplido en el presente año se establece en las siguientes actividades:

- a) Publicación, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general;
- b) Publicación y edición de material didáctico a nivel parvulario, escolar, secundario y universitario;
- c) Importación, exportación y comercialización en general de todo tipo de papel, incluyéndose, cartón, cartulina, papel artesanal;
- d) Importación, exportación y comercialización en general de artículos de oficina;

### **DOMICILIO**

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Riobamba, del cantón Riobamba, en la provincia de Chimborazo, pudiendo crearse agencias o sucursales en cualquier parte de la república del Ecuador.

### **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

El Registro Único de Contribuyentes corresponde al número 0691710513001

### **REPRESENTANTE LEGAL**

La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, le corresponde al Gerente General de la compañía.

### **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es de US\$ 400,00 (Cuatrocientos 00/100) dólares americanos, distribuido en los socios en las proporciones que se detallan:

| <b>SOCIOS</b>                   | <b>VALOR</b>  | <b>%</b>        |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
| Freire Alvarez Lorena Elizabeth | 60,00         | 15,00%          |
| Freire Alvarez Roberto Carlos   | 60,00         | 15,00%          |
| Freire Heredia Manuel Marconi   | 280,00        | 70,00%          |
| <b>Total</b>                    | <b>400,00</b> | <b>100,00 %</b> |

## **2. BASE LEGAL**

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.

Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de Abril del 2016.

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016.

## **3. ASPECTOS LABORALES**

### **Salario Básico Unificado**

En el Suplemento del Registro Oficial número 658 publicado el martes 29 de diciembre del año 2015 según Acuerdo Ministerial número MDT-2015-0291 se establece fijar a partir del 1 de enero de 2016 el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en 366,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales.

### **Criterio legal aplicado para los Representantes Legales o Gerentes**

En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:



“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

#### **4. RETENCIONES TRIBUTARIAS**

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Porcentaje de Impuesto a la Renta Vigente:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

#### **5. COMPAÑÍA INTERVENIDA**

La compañía mediante resolución No.SC.09.A.DIC.066 emitida el 19 de marzo del 2009 por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Intendencia Regional de Ambato se mantiene intervenida, actuando como Interventora la doctora Amparo Lucía Arteaga López según resolución número No.SCVS.IRA.2017.037 del 9 de febrero del 2017 por parte de la misma institución de control, manteniéndose hasta la presente fecha en sus funciones, quien a través de visitas periódicas ha supervisado los movimientos financieros, recomendando regulaciones para ciertos registros contables y verificando la correcta preparación de los estados financieros.

## **6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) PYMES, sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

### **PERIODO ECONÓMICO**

El periodo económico de la compañía concuerda con el periodo tributario esto es que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **NORMAS CONTABLES A SER OBSERVADAS**

Las Normas Internacionales de Contabilidad de aplicación en el presente ejercicio económico son las que se detallan:

|        |                                     |
|--------|-------------------------------------|
| NIC 1  | Presentación de Estados Financieros |
| NIC 16 | Propiedad, Planta y Equipo          |
| NIC 19 | Beneficios a Empleados              |
| NIC 32 | Instrumentos Financieros            |
| NIC 36 | Deterioro del Valor de los Activos  |
| NIC 39 | Instrumentos Financieros            |

### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

### **EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO**

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja por las recuperaciones sea en dinero o en cheques así como los depósitos bancarios de libre disposición.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La compañía mantiene políticas de ventas a crédito a 30 días plazo, sin considerar costos financieros por los retrasos

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Los inventarios de productos en proceso y productos terminados se obtienen en base a la acumulación de los consumos de materias primas que se generan en los egresos de kardex, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

| <b>RUBRO</b>                 | <b>VIDA UTIL</b> | <b>VALOR RESIDUAL</b> |
|------------------------------|------------------|-----------------------|
| Maquinaria y Equipo          | 4 a 10 años      | 2%                    |
| Vehículos                    | 5 años           | 2%                    |
| Equipo de Cómputo y Software | 3 a 6 años       | 2%                    |
| Equipo de Oficina            | 2 a 5 años       | 2%                    |
| Muebles y Enseres            | 8 a 12 años      | 2%                    |

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

## **BENEFICIOS LABORALES**

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio debe ser calculada por firmas actuarias calificadas para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

La compañía no ha efectuado las provisiones para jubilación patronal y desahucio debido a que han salido y se proyecta la liquidación de más personal este año y será al momento del pago cuando se registre.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

## **PATRIMONIO**

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** las compañías de responsabilidad limitada según disposiciones legales el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte por ciento respectivamente del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no considerará estos movimientos de gastos como deducibles del impuesto a la renta.

## **INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## **EGRESOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

## **NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los recursos disponibles en efectivo o equivalentes que la compañía posee al cierre del año se presentan como se detalla:

|                                        | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2018</b> |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Caja Chica                             | 139,56          | 388,38          |
| Banco Pichincha Ahorros 2203176862     | 29,05           | 0,00            |
| Cooperativa El Sagrario Cta.2000037632 | 1.539,55        | 20,09           |
| Banco Guayaquil Cta. Ahorros 39008178  | 5,91            | 5,91            |
| Coac Coopad Ahorros 403110072190       | 223,07          | 223,07          |
| Inversiones Temporales                 | 40,00           | 40,00           |
| <b>Total Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>1.977,14</b> | <b>677,45</b>   |

Debido a la intervención de la compañía y por mora en el pago con entidades de control como el IESS y SRI la compañía ha venido operando con cuentas de ahorros en cooperativas, presentándose la cuenta del Banco Guayaquil y la Coac Coopad sin movimiento y saldos, encontrándose pendiente la certificación.

## **NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR**

Los valores por cobrar a clientes de la compañía al 31 de diciembre se presentan con los siguientes valores:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

|                                   | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cientes Edipcentro                | 564.965,25        | 686.613,72        |
| Cientes Diario los Andes          | 0,00              | 56.334,60         |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | -3.274,70         | -3.306,94         |
| Cheques Posfechados Recibidos     | 33.000,00         | 2.690,50          |
| Cheques Protestados               | 44.520,86         | 31.186,53         |
| Cientes de años anteriores        | 41.963,05         | 9.994,03          |
| <b>Total Cuentas por Cobrar</b>   | <b>681.174,46</b> | <b>783.512,44</b> |

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía por ventas de librería corresponden a los siguientes:

| <b>Cientes Edipcentro</b>         | <b>Valor</b>      |
|-----------------------------------|-------------------|
| Villacis Briones Rodin Rodolfo    | 87.475,53         |
| Montesdeoca Ávila Patricio Javier | 97.728,78         |
| García Farfán Lenin Arturo        | 42.868,06         |
| Villacis Briones Eddy Javier      | 11.393,17         |
| Ramos Nelly                       | 30.462,36         |
| Bosmediano Gómez Flor Patricia    | 25.742,84         |
| Cantuña José Miguel               | 33.260,65         |
| Zabala Cáceres Myriam Cecilia     | 28.688,65         |
| Villacis Miguel Angel             | 20.209,75         |
| Ortega Ruiz Jorge Leonardo        | 19.788,88         |
| Sevilla Garzón Marithza Elizabeth | 35.875,70         |
| Riera Iturralde Alfredo Patricio  | 14.320,06         |
| Jiménez Dávila Elías Naun         | 11.722,71         |
| Arico Sergio                      | 10.521,29         |
| La Feria Del Libro                | 9.367,40          |
| Freire Heredia Manuel Marconi     | 47.579,27         |
| Cientes de menor cuantía          | 159.608,62        |
| <b>Suman</b>                      | <b>686.613,72</b> |

Según las fechas de vencimiento los clientes se agrupan como sigue:

| <b>Años</b>  | <b>Valor</b>      |
|--------------|-------------------|
| Año 2013     | 24.166,54         |
| Año 2014     | 60.396,06         |
| Año 2015     | 129.567,56        |
| Año 2016     | 50.279,90         |
| Año 2017     | 50.991,87         |
| Año 2018     | 371.211,79        |
| <b>Suman</b> | <b>686.613,72</b> |



Los cheques recibidos por la compañía pendientes de efectivizarse al cerrar el año se presentan como sigue:

| <b>Cheques Posfechados</b>          | <b>Valor</b>     |
|-------------------------------------|------------------|
| Manuel Freire                       | 603,29           |
| El Sagrario Ltda.                   | 2.087,21         |
| <b>Suman</b>                        | <b>2.690,50</b>  |
| <b>Cheques Protestados por años</b> |                  |
| Año 2012                            | 15.148,10        |
| Año 2015                            | 4.038,43         |
| Año 2018                            | 12.000,00        |
| <b>Suman</b>                        | <b>31.186,53</b> |

El saldo de los clientes de años anteriores se presenta como sigue:

| <b>Clientes de años anteriores</b>              | <b>Valor</b>    |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| Universidad Indoamérica                         | 885,60          |
| Universidad Nacional De Chimborazo              | 1.474,91        |
| Dirección Provincial del Ambiente de Chimborazo | 1.199,20        |
| Velasco Pérez Manuel Segundo                    | 565,17          |
| Campos Icasa Ramon Maximiliano                  | 1.985,94        |
| Paredes María Belén                             | 650,00          |
| Clientes de menor cuantía                       | 3.233,21        |
| <b>Suman</b>                                    | <b>9.994,03</b> |

La compañía procedió a dar de baja el saldo de varios clientes que cumplieron el plazo legal para su baja esto es cinco años por el valor de US\$ 25.334,33, además efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos concedidos que generó un monto de US\$ 3.338,98 registrándose por el valor de US\$ 3.306,94.

La compañía mantiene en obligaciones por cobrar a clientes de años anteriores el valor total de US\$ 293.590,62 que representan el 37,5% del total de las cuentas por cobrar y el 12,8% del total de activos, valores que según el Bufete de Abogados Romero y Asociados tienen alta probabilidad de recuperación, como se ha venido haciendo en los años anteriores, caso contrario según manifiesta la administración de la compañía y previo la revisión de la doctora que está interviniendo a la compañía los montos que demuestren incobrabilidad se procederá a dar de baja según las disposiciones legales emitidas al respecto.

### **NOTA 3.- INVENTARIOS**

Las materias primas, suministros y los productos que se encuentran en proceso y terminados al cierre del año se presentan como sigue:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

|                             | <b>Año 2017</b>     | <b>Año 2018</b>     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Materias Primas             | 5.574,83            | 7.872,02            |
| Suministros y materiales    | 10.570,35           | 12.929,32           |
| Repuestos y Herramientas    | 16.779,37           | 16.308,44           |
| Productos en Proceso        | 112.454,13          | 154.215,11          |
| Productos Terminados        | 982.430,20          | 807.125,45          |
| Librerías                   | 158.606,92          | 158.606,92          |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>1.286.415,80</b> | <b>1.157.057,26</b> |

El saldo de Librerías corresponde a las mercaderías que se mantenían en las diferentes sucursales que se ingresaron a bodega su futura venta directa.

**NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS**

Los egresos anticipados de recursos por bienes o servicios que se recibirán a futuro, así como los determinados por disposiciones legales se presentan en balances al cerrar el año como sigue:

|                                    | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Retenciones en Ventas              | 2.261,29          | 4.896,22          |
| Retención IVA Clientes             | 292,42            | 321,44            |
| Anticipo del Impuesto a la Renta   | 45,26             | 45,26             |
| IVA en Compras                     | 5.471,56          | 3.617,09          |
| Anticipo Proveedores               | 9.804,17          | 1.479,12          |
| Anticipo Gastos                    | 5.410,63          | 6.711,33          |
| Cauciones Judiciales               | 400,00            | 400,00            |
| Anticipo Utilidades                | 8.376,61          | 8.376,61          |
| Retenciones judiciales y laborales | 83.033,19         | 87.519,23         |
| Garantía Arriendo                  | 1.100,00          | 1.000,00          |
| Anticipo Trámites Judiciales       | 0,00              | 3.558,50          |
| <b>Total de Pagos Anticipados</b>  | <b>116.195,13</b> | <b>117.924,80</b> |

Las retenciones judiciales y laborales corresponden a los años que se detallan:

|              | <b>Finiquitos</b> | <b>Ret. Judiciales</b> |
|--------------|-------------------|------------------------|
| Año 2015     | 0,00              | 28.904,91              |
| Año 2016     | 7.645,17          | 22.724,53              |
| Año 2017     | 16.923,47         | 5.649,00               |
| Año 2018     | 0,00              | 5.672,15               |
| <b>Suman</b> | <b>24.568,64</b>  | <b>62.950,59</b>       |

El anticipo de utilidades corresponde a un pago de utilidades no distribuidas de los anteriores del señor Roberto Freire.



**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes de propiedad de la compañía y los movimientos que se han dado en el año se presentan en balances al 31 de diciembre como se detalla:

| <b>DETALLE</b>        | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Maquinaria y Equipo   | 569.680,00        | 569.680,00        |
| Vehículos             | 65.200,00         | 39.700,00         |
| Equipo Electrónico    | 25.720,48         | 25.548,50         |
| Equipo de Oficina     | 7.372,00          | 7.372,00          |
| Muebles y Enseres     | 23.170,10         | 20.660,31         |
| (-) Deprec. Acumulada | -463.858,71       | -486.548,00       |
| <b>Total</b>          | <b>227.283,87</b> | <b>176.412,81</b> |

En el presente año se ha efectuado ventas de varios bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo, como se detalla:

|                    |            |
|--------------------|------------|
| Vehículos          | -25.500,00 |
| Equipo Electrónico | -171,98    |
| Muebles y Enseres  | -2.509,79  |

**NOTA 6.- OTROS ACTIVOS**

Comprende los gastos efectuados en la elaboración de libros para entregar a entidades educativas con proyección a la venta de nuevos libros, se ha venido amortizando a razón del 20% anual y un valor residual también del 20%, al cerrar el año se presenta con los saldos siguientes:

|                              | <b>Año 2017</b>  | <b>Año 2018</b>  |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Gasto Desarrollo nueva línea | 260.352,59       | 260.352,59       |
| Amortización Acumulada       | -166.625,66      | -208.282,07      |
| <b>Total</b>                 | <b>93.726,93</b> | <b>52.070,52</b> |

**NOTA 7.- PROVEEDORES**

Los valores por pagar a los proveedores de bienes y servicios de la compañía que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre con los saldos que siguen:

|                     | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores Locales | 126.173,43        | 127.753,06        |
| <b>Total</b>        | <b>126.173,43</b> | <b>127.753,06</b> |

Los proveedores a los que adeuda la compañía son los siguientes:

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

| <b>Proveedores</b>                 | <b>Valor</b>      |
|------------------------------------|-------------------|
| Álvarez Tapia Martha Cecilia       | 14.246,60         |
| Atecapsa                           | 3.278,00          |
| Barragán Gavilanes María Cecilia   | 7.226,40          |
| Celleri Quinde Mauricio Rafael     | 4.698,55          |
| Editorial Don Bosco                | 10.521,80         |
| Empresa Eléctrica Riobamba S.A     | 1.234,61          |
| Freire Álvarez Lorena Elizabet     | 2.192,98          |
| Servicios Y Productos Gráficos     | 4.000,00          |
| Haro Usca Ana María                | 1.607,14          |
| Importmalmo Maldonado Moreno S. A. | 9.861,05          |
| Lema Heredia Rosario Cecilia       | 2.040,00          |
| Norlop Thompson Asociados S.A.     | 6.445,71          |
| Tecnusa Técnica Unida S.A          | 45.191,47         |
| Proveedores de menor valor         | 15.208,75         |
| <b>Suman</b>                       | <b>127.753,06</b> |

**NOTA 8.- PRÉSTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los préstamos con instituciones financieras al cerrar el año se presentan con los saldos siguientes:

|                                     | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2018</b> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Préstamos Instituciones Financieras | 0,00            | 9.633,74        |
| <b>Total</b>                        | <b>0,00</b>     | <b>9.633,74</b> |

El saldo del crédito corresponde a los valores por pagar de la tarjeta de crédito de American Express.

**NOTA 9.- IMPUESTOS POR PAGAR**

Los impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre son los siguientes:

|                          | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2018</b> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Retenciones del 1%       | 707,12          | 159,12          |
| Retenciones del 2%       | 18,28           | 0,00            |
| Retenciones del 10%      | 200,00          | 1.806,00        |
| Retenciones del IVA 30%  | 0,00            | 2,70            |
| Retenciones del IVA 70%  | 31,05           | 2.167,20        |
| Retenciones del IVA 100% | 240,00          | 0,00            |
| IVA en Ventas            | 4.273,58        | 1.593,52        |

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

|                                |                   |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| SRI Retención Fuente Por Pagar | 9.948,68          | 10.974,69         |
| SRI IVA por Pagar              | 30.653,90         | 38.983,93         |
| Impuesto a la renta por Pagar  | 39.788,21         | 39.788,21         |
| Impuestos Diferidos por Pagar  | 42.697,29         | 42.697,29         |
| <b>Total</b>                   | <b>128.558,11</b> | <b>138.172,66</b> |

La compañía mantiene impuestos por pagar desde hace más de dos años atrás lo que ha generado en que el Servicio de Rentas Internas emita tres procesos coactivos con fechas 23, 24 y 28 de octubre del 2019 incluyendo intereses por un valor total de US\$ 120.888,92 que corresponden a débitos rechazados y que deben ser justificados por la compañía caso contrario se procederá a la retención y embargo por este monto.

El detalle de estas providencias incluyendo valores netos hasta el 2018 es el siguiente:

| PROVIDENCIA No.        | FECHA      | AÑOS        | VALOR NETO        |
|------------------------|------------|-------------|-------------------|
| PHC-COBPCJC19-00000381 | 24/10/2019 | 2017 y 2018 | 7.574,98          |
| PHC-COBPCJC19-00000382 | 28/10/2019 | 2014        | 3.978,83          |
| PHC-COBPCJC19-00000378 | 23/10/2019 | 2015 a 2018 | 109.335,11        |
| <b>Suman:</b>          |            |             | <b>120.888,92</b> |

**NOTA 10.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

Los aportes al IESS y los sueldos y beneficios sociales pendientes de pago al 31 de diciembre se presentan con los siguientes saldos:

|                                     | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aporte Personal y Patronal          | 81.747,69         | 91.277,29         |
| Préstamos Quirografarios por Pagar  | 5.663,36          | 5.479,41          |
| Préstamos Hipotecarios por Pagar    | 7.429,24          | 7.274,24          |
| Fondos de Reserva                   | 5.728,25          | 5.728,25          |
| Fondos de Reserva Mensual por Pagar | 9.755,41          | 10.389,04         |
| Nómina por Pagar                    | 162.883,02        | 153.073,37        |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar      | 7.340,82          | 2.740,57          |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar      | 2.517,07          | 2.218,04          |
| Vacaciones por Pagar                | 20.621,70         | 22.711,35         |
| Jubilación Patronal por Pagar       | 24.347,59         | 530,63            |
| Provisión Desahucio                 | 1.597,68          | 277,80            |
| Utilidades por Pagar                | 967,93            | 175,45            |
| Finiquitos por Pagar                | 15.140,62         | 15.140,62         |
| <b>Total</b>                        | <b>345.740,38</b> | <b>317.016,06</b> |

**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG - AUDITORES EXTERNOS**

Registro Nacional: SC 315 - DNC 108 - SB044

Sucre y Guayaquil 03-04 • Telf.: 282 99 52 • Cel.: 0 992 933 696 Email: ate@andinanet.net

AMBATO - ECUADOR

La compañía mantiene obligaciones por pagar a los empleados por sueldos y beneficios sociales, así como al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por más de dos años atrás como se puede observar a continuación:

| <b>Detalle</b>                 | <b>Al Año 2017</b> | <b>Año 2018</b>  | <b>Total</b>      |
|--------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| Aporte Personal y Patronal     | 81.747,69          | 9.529,60         | 91.277,29         |
| Nómina por Pagar               | 90.532,86          | 63.672,52        | 154.205,38        |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar | 1.064,88           | 1.675,69         | 2.740,57          |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | 576,54             | 1.641,50         | 2.218,04          |
| Vacaciones por Pagar           | 20.621,70          | 2.089,65         | 22.711,35         |
| <b>Suman:</b>                  | <b>194.543,67</b>  | <b>78.608,96</b> | <b>273.152,63</b> |

La administración de la compañía sobre el valor que adeuda de sueldos y beneficios sociales de años anteriores por el monto de US\$ 181.875,34 ha convenido con el personal a cancelar en el próximo año al igual que los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el valor de US\$ 91.277,29

**NOTA 11.- PASIVO NO CORRIENTE**

Las obligaciones con socios y terceras personas que vencen en más de un año presentan los siguientes saldos

|                            | <b>Año 2017</b>     | <b>Año 2018</b>     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Cuentas por Pagar          | 155.034,35          | 155.034,35          |
| Lorena Freire              | 217.161,03          | 218.530,89          |
| Manuel Freire              | 904.409,62          | 904.409,62          |
| Cecilia de Freire          | 44,00               | 10.304,00           |
| Roberto Freire             | 245,43              | 245,43              |
| Anticipo Clientes          | 194.161,80          | 104.746,15          |
| Nelson Cabrera             | 13.790,21           | 13.790,21           |
| Villacreces Gustavo        | 10.258,99           | 7.358,99            |
| Nelson Rojas               | 31.349,48           | 29.148,19           |
| Señor Cifuentes            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Descuentos Rol de Pagos    | 4.902,76            | 3.822,01            |
| <b>Total Otros Pasivos</b> | <b>1.536.357,67</b> | <b>1.452.389,84</b> |

Las obligaciones por pagar a la doctora Lorena Freire por US\$ 218.530,89 y al doctor Manuel Freire por el monto de US\$ 904.409,62 corresponden a cuentas por pagar que vienen desde el año 2009 con lo que se originó la intervención de la compañía, quienes han manifestado que cuando se depuren todas las cuentas del balance se procederá a regular también estas cuentas bajo la supervisión y autorización de la doctora Amarito Arteaga Interventora de la compañía para garantizar sus regulaciones.

**NOTA 12.- PATRIMONIO**

Las cuentas que conforman el patrimonio de la compañía se presentan con los siguientes saldos:

|                                | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital Social                 | 400,00            | 400,00            |
| Reserva Legal                  | 200,00            | 200,00            |
| Aportes Futura Capitalización  | 20.000,00         | 20.000,00         |
| Resultados Adopción Niifs      | 219.981,06        | 219.981,06        |
| Resultado Ejercicio Anteriores | -8.459,07         | -2.666,11         |
| Resultado Neto del Ejercicio   | 5.792,96          | 4.774,97          |
| <b>Total de Patrimonio</b>     | <b>237.914,95</b> | <b>242.689,92</b> |

La compañía no ha liquidado las utilidades con el impuesto a la renta correspondiente debido a que ha sido notificada por el Servicio de Rentas Internas en años anteriores y las determinaciones afectan directamente a resultados, la administración de la compañía ha manifestado que luego del levantamiento de la intervención efectuará las declaraciones sustitutivas y regulará esta cuenta al igual que la cuenta Aportes Futura Capitalización que se espera se dé el siguiente año.

**NOTA 13.- INGRESOS**

Las cuentas de ingresos presentan los siguientes saldos al cerrar el año:

|                           | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas Tarifa 12%         | 150.929,52        | 138.726,03        |
| Ventas Tarifa 0%          | 589.387,19        | 577.951,12        |
| Devolución en Ventas      | -190.050,23       | -41.680,93        |
| Ingresos no Operacionales | 26.352,21         | 32.561,26         |
| <b>Total</b>              | <b>576.618,69</b> | <b>707.557,48</b> |

**NOTA 14.- EGRESOS**

Las cuentas de egresos presentan los siguientes saldos al cerrar el año:

|                          | <b>Año 2017</b>   | <b>Año 2018</b>   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo de Ventas          | 192.629,78        | 403.573,54        |
| Gastos Administración    | 52.128,11         | 49.617,20         |
| Gastos de Ventas         | 222.372,68        | 190.575,69        |
| Gastos Financieros       | 9.877,69          | 14.984,55         |
| Egresos no Operacionales | 93.817,47         | 44.031,53         |
| <b>Total</b>             | <b>570.825,73</b> | <b>702.782,51</b> |

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Del 31 de diciembre del 2018 hasta culminar nuestro trabajo de auditoría no se presentaron movimientos financieros que afecten de manera significativa a la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.