



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ALMACENES UNIHOGAR CÍA. LTDA.

AÑO 2019



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SICVS	Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
CÍA.	Compañía
C. A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
LTDA.	Limitada
CTE.	Corriente
DIF.	Diferencia
TEMP.	Temporaria
USD	Dólares Americanos
DEP.	Depreciación
PROV.	Provisión
CTAS.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
CTA. CTE.	Cuenta Corriente



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores accionistas y administradores de Almacenes Unihogar Cía. Ltda.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Almacenes Unihogar Cía. Ltda, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos relevante, la situación financiera de Almacenes Unihogar Cía. Ltda, al 31 de diciembre de 2019, así como el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año 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

En el mes de marzo del año 2020 el gobierno nacional emitió varias resoluciones con el propósito de evitar la propagación del virus denominado Coronavirus o Covid-19, que ha afectado significativamente la economía mundial, la de nuestro país, en la que se encuentra inmerso el sector empresarial. La administración de la compañía se encuentra evaluando esta situación sin embargo aún no ha podido determinar el impacto que tendrá esta crisis sobre los estados financieros y sobre los resultados, para poder implementar los procedimientos necesarios que le permita seguir desarrollando sus actividades con normalidad y continuar como empresa en marcha, los resultados y la situación financiera al cierre del año no se ha visto afectada por estas resoluciones. 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.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la compañía.

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 Normas Internacionales de Auditoría (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. Además:

- 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.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

- 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 material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía 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 compañía 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 2019 se emite por separado para ser entregado en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el organismo de control.

Ing. Andrea Campaña G.
GERENTE ATECAPSA
Reg. Nac. SC - 576

Ambato, 14 de julio del 2020.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefón: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



ALMACENES UNIHOGAR CÍA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2019

ACTIVOS	Año 2018	Año 2019	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11.983,07	4.978,69	1
Clientes	50.190,56	31.934,99	2
Cuentas por Cobrar	1.654,53	0,00	
Inventarios	309.585,80	250.848,18	3
Pagos Anticipados	22.727,61	34.063,87	4
Propiedad, Planta y Equipo	<u>498.370,51</u>	<u>490.634,52</u>	5
Total de Activos	894.512,08	812.460,25	
PASIVOS			
Proveedores	155.276,91	119.510,13	6
Acreeedores Varios	386.060,73	412.666,60	7
Acreeedores Bancarios	87.664,41	21.770,73	8
Acreeedores Fiscales	7.551,14	5.913,29	9
Acreeedores Laborales	<u>34.347,46</u>	<u>42.431,94</u>	10
Total de Pasivos	670.900,65	602.292,69	
PATRIMONIO			
Capital Social	150.000,00	150.000,00	11
Reserva Legal	4.263,28	4.425,75	
Reserva Facultativa y Estatutaria	4.507,64	4.670,10	
Resultados Acumulados	58.538,11	61.462,52	
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	-12.768,00	-12.768,00	
Otros Resultados Integrales	3.555,00	319,75	
Resultado del Ejercicio	<u>15.515,40</u>	<u>2.057,44</u>	
Total Patrimonio	223.611,43	210.167,56	
Total de Pasivos y Patrimonio	894.512,08	812.460,25	



ALMACENES UNIHOGAR CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

INGRESOS	Año 2018	Año 2019
Ventas Gravadas 12% o 14%	854.364,96	770.796,67
Ventas Gravadas 0%	6.710,78	5.120,95
Arriendos	43.470,19	45.176,45
Devol. y Desc. en Ventas	-57.695,12	-48.620,87
Total de Ingresos	846.850,81	772.473,20
COSTOS		
Costo de Ventas	592.367,13	534.361,48
Total de Costos	592.367,13	534.361,48
Utilidad Total en Ventas	254.483,68	238.111,72
GASTOS		
Gastos de Personal	217.375,81	191.148,25
Gastos Administrativos	38.760,47	38.427,07
Gastos de Ventas	14.036,68	3.668,28
Gastos Financieros	22.954,70	14.764,69
Total de Gastos	293.127,66	248.008,29
Resultado Operacional	-38.643,98	-9.896,57
Otros Ingresos	54.448,96	13.446,67
Otros Egresos	289,58	1.492,66
Resultado del Ejercicio	15.515,40	2.057,44
Otros Resultados Integrales	0,00	0,00
Resultado Integral	15.515,40	2.057,44



ALMACENES UNIHOGAR CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre DEL 2019

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	790.734,14
Pagado a Proveedores y Empleados	-717.930,46
Movimientos de Intereses	<u>-1.323,39</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	71.480,29

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	<u>0,00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	0,00

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	-65.893,68
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-12.590,99</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-78.484,67

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-7.004,38
Saldo Inicial	11.983,07
Saldo Final de Caja	4.978,69



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	2.057,44
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	9.422,61
Depreciación, Amortización	7.735,99
Ingresos no Efectivo	-13.441,30
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	9.682,21
Aumento de Inventarios	58.737,62
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-2.714,28</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	71.480,29



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 – Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

ALMACENES UNIHOGAR CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre DEL 2019

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Resultados Acumulados	Resultado Adopción Niifs Primera Vez	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Saldo
Saldo al 31/12/2018	150.000,00	4.263,28	4.507,64	58.538,11	-12.768,00	3.555,00	15.515,40	223.611,43
Capital Social								0,00
Reserva Legal								0,00
Reserva Facultativa y Estatutaria								0,00
Resultados Acumulados				2.924,41			-2.924,41	0,00
Resultado Adopción Niifs Primera Vez								0,00
Otros Resultados Integrales							2.057,44	2.057,44
Resultado del Ejercicio							-12.590,99	-12.590,99
Distribución/Numerario		162,47	162,46			-3.235,25		-15.501,31
Saldo al 31/12/2019	150.000,00	4.425,75	4.670,10	61.462,52	-12.768,00	319,75	2.057,44	210.167,56



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefón: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



INFORMACIÓN GENERAL

DENOMINACIÓN

Según el artículo uno de los estatutos de la compañía su denominación es Almacenes Unihogar Cía. Ltda.

DOMICILIO

La nacionalidad de la compañía es ecuatoriana y tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, del cantón Riobamba, en la provincia de Chimborazo, pudiendo crearse agencias o sucursales en cualquier parte de la república o en el exterior.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

El número de Registro Único de Contribuyentes es el 0691712494001

OBJETO SOCIAL

Su actividad predominante es: compra, venta, importación, exportación al por mayor y menor de electrodomésticos en general línea blanca, línea café y similares. Venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico: refrigeradoras, cocinas, lavadoras, etcétera, incluye equipos de televisión, estéreos (equipos de sonido), equipos de grabación y reproductores de cd y dvd, cintas de audio y video cds, dvd grabadas.

REPRESENTANTE LEGAL

La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía le corresponde al Gerente General en todos los términos establecidos por la Ley de Compañías, Valores y Seguros, y en sus estatutos.

CAPITAL SOCIAL

Según la Escritura Pública de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos inscrita el 02 de junio del 2017 en el Registro Mercantil de Riobamba bajo el número 190, el capital social de la compañía es de US\$ 150.000,00 (Ciento cincuenta mil 00/100 dólares americanos) dividido en 18.750 participaciones de ocho dólares cada una, distribuido entre los socios como se detalla:

SOCIOS	VALOR	%
Lara Almeida Luz Germania	200.00	0.13%
Vera Santillán Luis Fernando	800.00	0.53%
Vera Vázquez Luis Alfonso	149,000.00	99.33%
Total de Capital Social	150,000.00	100.00%



NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

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 Reformatoria 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 Discapacidades

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Instructivo General de Pasantías

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

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 a Aplicar en el año 2019: Según lo determina la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017, se establece en el artículo 37 el porcentaje del 25% para el cálculo del impuesto a la renta, modificándose al 22% o al 28% según la condiciones de las compañías

ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Según publicación efectuada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial número 398 del 3 de enero del 2019 se establece lo siguiente:

Art. 1.- Del Salario Básico Unificado para el año 2019.- Fijar a partir del 01 de enero de 2019 el salario básico unificado del trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar, operarios de artesanías y colaboradores de la microempresa, en \$ 394,00 dólares de los Estados Unidos de América, mensuales.

Este salario básico se aplica en todos los cálculos de beneficios a cancelar a los trabajadores.

DE LA CONTRATACIÓN DE LOS MANDATARIOS

El Servicio de Rentas Internas según resolución número NAC-DGECCGC14-00002 emitida en el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 sobre la relación contractual de los representantes legales establece entre otras situaciones lo siguiente:

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.”

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE 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), 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.

NORMAS CONTABLES DE APLICACIÓN

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

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 11	Contratos de Construcción
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

En el año 2019 se presentaron modificaciones a a las Niif 9 Instrumentos Financieros, Niif 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes y Niif 16 Arrendamientos, que considerando las NIIFs para Pymes corresponden a las secciones 11, 20 y 23, que deben ser de aplicación obligatoria.

EJERCICIO ECONÓMICO

El ejercicio 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.

MONEDA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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 registra como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles en efectivo por las recaudaciones efectuadas, en tarjetas de crédito e inversiones a efectivizarse a corto plazo y los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, que se refieren a obligaciones con clientes y terceros relacionados y no relacionados. El reconocimiento inicial es a valor razonable y posteriormente 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 plazos convenidos con los clientes en base a tablas de pago, se consideran costos financieros por los retrasos.

Las obligaciones por cobrar de este grupo corresponden a aquellas que tienen vencimientos menores a doce meses.

INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la compañía disponibles para su comercialización, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra o producción, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Posteriormente son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios concluir su producción o para la venta.



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes tangibles muebles e inmuebles empleados para su uso o producción de bienes y servicios, inicialmente son valorados al costo de adquisición más todos los costos atribuibles a los bienes, menos cualquier descuento o rebaja hasta que se encuentren en condiciones de prestar servicios a la compañía y le generen beneficios futuros, se incluirán de ser necesario los costos de desmantelamiento o retiro.

La medición posterior se la realiza al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.

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:

Edificios	30 años, valor residual 10%
Vehículos	5 años, valor residual 10%
Muebles y Enseres	10 años, valor residual 10%
Equipo de Oficina	10 años, valor residual 10%
Equipo de Computación	3 años, valor residual 10%

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.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar comprenden los compromisos adquiridos por la compañía con proveedores y terceros relacionados y no relacionados, se miden inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva.

De pactarse un costo financiero se aplicará el principio del devengado según el tiempo transcurrido desde el origen de la obligación hasta el cierre de cada periodo a una tasa de interés explícito.

Se clasifican a corto plazo las obligaciones que tienen vencimientos menores a doce meses y a largo plazo las que vencen en plazos mayores a un año.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a favor de los empleados y trabajadores que vencen a corto plazo aplicando las disposiciones legales



establecidas en el Código de Trabajo como son: décimo tercero y décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc., obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Beneficios a Largo Plazo.- Comprenden estos beneficios las provisiones para cubrir la jubilación patronal y desahucio que es calculada por la firma Actuarial Asesoramiento Estratégico, empresa debidamente calificada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros 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.

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.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

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.

PATRIMONIO

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

Reserva Legal, la compañía según disposiciones legales destinan por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte por ciento 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 empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

COSTOS Y GASTOS

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, se incluirán los valores reconocidos en base a su acumulación o devengo originados por provisiones como cuentas incobrables, deterioro de cartera, deterioro de inventarios, valor neto de realización, entre otras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos que la compañía dispone en efectivo y en depósitos bancarios al cerrar el año se presentan con los saldos que se siguen:

	Año 2018	Año 2019
Caja	3.718,78	1.303,12
Banco Pichincha Cta. Cte. 3213804204	6.105,54	0,00
Banco Guayaquil Cta. Ahorro 006970286	1.759,90	337,73
Banco Solidario Cta. 2627000096369	0,00	1.770,33
Banco del Pacifico Cta. 1054841992	0,00	1.567,51
Unibanco Cta. Ahorro 061200862	398,85	0,00
Total de Efectivo y Equivalentes	11.983,07	4.978,69



NOTA 2.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre se presentan con las siguientes cifras:

	Año 2018	Año 2019
Clientes	57.714,78	37.300,72
Clientes Arriendo	1.208,00	3.366,49
Provisión Cuentas Incobrables	-8.732,22	-8.732,22
Suman	50.190,56	31.934,99

Cargua Mishqui Segundo Daniel	2.496,01
Cando Quinatoa Ruth Maribel	2.142,16
Hernández Chacón Gilber Elías	1.838,16
Chorro Moyano Claudio Jesús	1.612,96
Fernández Villarroel Rafael Cirilo	1.500,00
Tenorio Pazmiño Roberto Arturo	1.404,32
Dumancela Tixe Alex Iván	1.391,40
Paguay Guamán Carmen Elena	1.300,00
Sánchez Barriga Adriana Elizabeth	1.254,96
Orozco Barreno Paola Cecilia	1.246,00
Novillo Falconi María Elena	1.148,56
Chorro Moyano Claudio Jesús	1.122,00
Clientes con menor cuantía	18.844,19
Suman	37.300,72

El detalle de los clientes es el siguiente:

La compañía calculó la provisión para cuentas incobrables aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año dando el valor de US\$ 577,15

NOTA 3.- INVENTARIOS

El saldo de las mercaderías que comercializa la compañía para su comercialización al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Mercaderías	309.585,80	250.848,18
Total Inventarios	309.585,80	250.848,18



NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los anticipos al Servicio de Rentas Internas por impuestos, a proveedores de bienes y servicios y a terceros que vencen a corto plazo, al cierre del año se presentan como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Retenciones en la Fuente	5.454,84	5.821,08
Anticipo Impuesto a la Renta	4.359,96	3.638,26
Retenciones Ejercicios Anteriores	1.949,51	1.825,56
Seguros Pagados por Anticipado	2.063,00	1.808,97
Otros Pagos Anticipados	1.300,00	0,00
Dr. Juan David Aldaz	250,00	250,00
Avalos Maria (Sacha Textil)	400,00	0,00
Gastos de Investigación y Desarrollo	8.333,00	13.298,27
(-) Amort. Gastos de Investigación	-8.333,00	0,00
Activo por Impuesto Diferido	6.818,79	7.290,22
Construcciones e Instalaciones en Curso	131,51	131,51
Total Pagos Anticipados	22.727,61	34.063,87

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos de este grupo que son de propiedad de la compañía y los movimientos que se han dado se presentan como sigue:

DETALLE	Año 2018	Variación	Año 2019
Terrenos	226.137,42	0,00	226.137,42
Edificios	286.680,50	0,00	286.680,50
Vehículos	100.619,22	0,00	100.619,22
Muebles y Enseres	17.938,61	0,00	17.938,61
Equipo de Oficina	570,00	0,00	570,00
Equipo de Cómputo	21.343,05	0,00	21.343,05
Licencia de Software	1.120,00	0,00	1.120,00
(-) Dep. Acumulada	-156.038,29	-7.735,99	-163.774,28
Total Propiedad, Planta y Equipo	498.370,51	-7.735,99	490.634,52

NOTA 6.- PROVEEDORES

Las obligaciones que la compañía tiene con sus proveedores se presentan en balances al 31 de diciembre se presentan como sigue:



	Año 2018	Año 2019
Proveedores	155.276,91	119.510,13
Total Proveedores	155.276,91	119.510,13

Nombres	Valor
Varios Proveedores Ch. Pendientes	72.450,15
Marcimex S.A.	10.121,66
El Carrusel C Ltda.	7.852,09
Induglob S.A.	5.899,12
Ibarra Sevilla Lucia Verónica	5.586,55
Paucar Barreto Ruth Isabel	4.108,05
Importadora Tomebamba S.A	2.580,11
Mera Alvarado Juan Carlos	2.505,45
Etradev Ecuadorian Trade Development Cía. Ltda.	1.753,57
Castro Cedeño Andrés Eduardo	1.595,07
Almacén Promociones S.A.	1.330,21
Garzón Lara Rafael David	1.202,85
Ocampo Ortiz Priscilla Vanessa	926,15
Ecuacyclo Cía. Ltda.	630,89
Fm Importaciones Mosvitsoluciones Cía. Ltda.	430,68
Proveedores de menor cuantía	537,53
Suman	119.510,13

NOTA 7.- ACREEDORES VARIOS

Las obligaciones de la compañía con partes relacionadas, proveedores y terceros que tienen vencimientos a corto plazo se presentan al cerrar el año como se sigue:

	Año 2018	Año 2019
Acreeedores Varios	25.414,80	1.414,97
Jesús Santiago Vera	352.070,54	352.070,54
Luis Alfonso Vera	68,39	51.469,90
Manolo Javier Vera Vázquez	6.104,71	0,00
Luis Fernando Vera Santillán	0,00	7.000,00
Toyota Servicios S. A.	852,38	0,00
Recap duplicado por Pagar	115,06	0,00
Barzallo & Barzallo Cía. Ltda.	711,19	711,19
Intereses por Pagar	723,66	0,00
Total Acreeedores Varios	386.060,73	412.666,60



NOTA 8.- ACREEDORES BANCARIOS

Las obligaciones con instituciones financieras que tienen varios vencimientos se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

		Año 2018	Año 2019
Diners Club del Ecuador	(i)	8.952,40	4.305,78
Banco Internacional No. 300303217		11.901,74	0,00
Banco Pichincha No. 260099900	(i)	33.039,45	17.300,41
Banco Internacional No. 300303383		33.606,28	0,00
Recaps por Pagar		164,54	164,54
Total Acreedores Bancarios		87.664,41	21.770,73

- (i) Los créditos de las instituciones financieras se presentan en las condiciones que se detallan:

INSTITUCION	OPERACIÓN	ORIGEN	VENCE	INTERES	SALDO
Banco Pichincha 260099900	2600999-00	19/12/2016	28/11/2020	9,75%	17.300,41
Diners Club Ecuador S. A.	180830012401263				<u>4.305,78</u>
Total Préstamos					21.606,19

NOTA 9.- ACREEDORES FISCALES

Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre como sigue:

	Año 2018	Año 2019
1% Retención Impuesto a la Renta	979,74	651,01
30% Retención IVA por Pagar	197,01	293,44
70% Retención IVA por Pagar	39,15	46,60
100% Retención IVA por Pagar	79,48	23,64
IVA Cobrado por Pagar	5.495,98	4.033,81
Impuesto a la Renta por Pagar	581,07	834,46
2% Retención Impuesto a la Renta	41,80	10,63
10% Retención Impuesto a la Renta	136,91	19,70
Total Acreedores Fiscales	7.551,14	5.913,29



NOTA 10.- ACREEDORES LABORALES

Los valores de sueldos y las provisiones laborales a favor de los empleados al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2018	Año 2019
Aporte Individual al IESS	1.213,32	929,44
Aporte Patronal al IESS	1.559,98	1.200,65
Fondos de Reserva	582,42	484,53
Préstamos IESS	1.112,07	1.511,89
Préstamos Quirografarios	567,68	549,02
Sueldos por Pagar	2.838,50	4.491,23
Provisión Décimo Tercer Sueldo	806,24	0,00
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	1.741,28	0,00
Provisión Jubilación Patronal	13.874,39	17.879,31
Provisión por Desahucio	10.051,58	15.187,61
Cooperativa 4 de Octubre	0,00	198,26
Total Acreedores Laborales	34.347,46	42.431,94

NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2018	Año 2019
Capital Social	150.000,00	150.000,00
Reserva Legal	4.263,28	4.425,75
Reserva Facultativa y Estatutaria	4.507,64	4.670,10
Resultados Acumulados	58.538,11	61.462,52
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	-12.768,00	-12.768,00
Otros Resultados Integrales	3.555,00	319,75
Resultado del Ejercicio	15.515,40	2.057,44
Total del Patrimonio	223.611,43	210.167,56

NOTA 12.- RESULTADO INTEGRAL

La distribución del resultado según la Conciliación Tributaria que se aplicará previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Resultado del Ejercicio	2.057,44
15% Participación Trabajadores	308,62
Impuesto a la Renta – Anticipo	2.786,10
Resultado Integral	-1.037,28



NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos operacionales y no operacionales que ha tenido la compañía durante el ejercicio económico son los que se detallan:

	Año 2018	Año 2019
Ventas Gravadas 12% o 14%	854.364,96	770.796,67
Ventas Gravadas 0%	6.710,78	5.120,95
Arriendos	43.470,19	45.176,45
Devol. y Desc. en Ventas	-57.695,12	-48.620,87
Otros Ingresos	54.448,96	13.446,67
Total de Ingresos	901.299,77	785.919,87

NOTA 14.- EGRESOS

Los costos y gastos operacionales y no operacionales del ejercicio económico se presentan como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Costo de Ventas	592.367,13	534.361,48
Gastos de Personal	217.375,81	191.148,25
Gastos Administrativos	38.760,47	38.427,07
Gastos de Ventas	14.036,68	3.668,28
Gastos Financieros	22.954,70	14.764,69
Otros Egresos	289,58	1.492,66
Total Egresos	885.784,37	783.862,43

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta el cierre de nuestra auditoría no se han observado situaciones o movimientos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.