

**PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales  
De Información Financiera (NIIF's)**

<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL</b>	<b>11</b>
<b>NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>11</b>
NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS	11
NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12
NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	12
NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo	12
<b>NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13</b>
NOTA 3.6. IMPUESTOS	13
NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente	13
NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos	13
NOTA 3.7. PROVISIONES	14
NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS	14
NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos	14
NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo	14
NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación	14
NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	15
NOTA 3.9.1. Venta de bienes	15
NOTA 3.9.2. Venta de servicios	15
NOTA 3.9.3. COMISIONES COMO INTERMEDIARIO	15
NOTA 3.9.4. INGRESOS POR INTERESES	16
NOTA 3.9.5. DIVIDENDOS	16
NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS	16
<b>NOTA 4.- PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)</b>	<b>16</b>
NOTA 4.1. BASE DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF	16
<b>NOTA 5.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 6. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>17</b>
<b>NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>18</b>
<b>NOTA 8. – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>19</b>
<b>NOTA 9. – CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>21</b>
<b>NOTA 10. – ANTICIPOS PROVEEDORES Y SIMILARES</b>	<b>22</b>

NOTA 11. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR-----	22
NOTA 12. – IMPUESTOS POR COBRAR-----	22
NOTA 13. – INVENTARIOS-----	23
NOTA 14.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO -----	23
NOTA 15.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO -----	24
NOTA 16.- PROVEEDORES -----	25
NOTA 17.- OBLIGACIONES FINANCIERAS -----	26
NOTA 18.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA-----	26
NOTA 19.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS - BENEFICIOS -----	26
NOTA 20.- OBLIGACIONES CON EL IESS -----	26
NOTA 21.- OTRAS OBLIGACIONES -----	26
NOTA 22.-PROVISIONES -----	27
NOTA 23.- OBLIGACIONES FINANCIERAS -----	27
NOTA 24.- PROVEEDORES -----	27
NOTA 25.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO-----	27
NOTA 26.- PATRIMONIO -----	28
NOTA 27.- INGRESOS NETOS-----	28
NOTA 28.- COSTO DE VENTAS-----	29
NOTA 29.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN -----	30
NOTA 30.- GASTOS DE VENTAS -----	34
NOTA 31.- GASTOS FINANCIEROS-----	36
NOTA 32.- EVENTOS SUBSECUENTES-----	37

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**  
**PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Dólares)**

Situación Financiera		Notas	Periodo Al: 31/12/2019
<b>AC TIVO</b>			<b>9,511,811.14</b>
<b>Corriente</b>			<b>6138870.85</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7		1603510.16
Cuentas por Cobrar Clientes	8		1059669.08
Cuentas por Cobrar Socios	9		0
Anticipos Proveedores y Similares	10		\$212,276.95
Otras Cuentas x Cobrar	11		0
Impuestos por Cobrar	12		461886.08
Inventarios	13		2786008.86
Gastos Pagados por Anticipado	14		15519.72
<b>No Corriente</b>			<b>3372940.29</b>
Propiedad, Planta y Equipo, net o	15		1479163.06
Otros Activos			<b>1893777.23</b>
<b>PAS IVO</b>			<b>-1736331.72</b>
<b>Corriente</b>			<b>-1415551.8</b>
Proveedores	16		-739778.16
Obligaciones Financieras	17		0
Obligaciones con la Admin. Tributaria	18		-315901.69
Obligaciones con Empleados - Beneficios	19		-211544.62
Obligaciones con el IESS	20		-20140.54
Otras Obligaciones	21		0
Anticipos de Clientes			-113280.55
Provisiones	22		-14906.24
<b>No Corriente</b>			<b>-320779.92</b>
Obligaciones Financieras	23		0

Pasivo por Impuestos Diferidos	24	0
Jubilación Patronal y Desahucio	25	-320779.92
<b>PATRIMONIO</b>	<b>26</b>	<b>-7775479.42</b>
Capital Social		-2000
Reserva Legal		-400
Reserva Facultativa		-1335.73
Reserva de Capital		-4573.84
Resultados Acumulados por Aplicación de las NIIF		-68887.92
Utilidades Retenidas Años Anteriores		-7156396.47
UTILIDAD O P ERDIDA DEL EJERCICIO		-541885.46
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>-9511811.14</b>

***VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE NIIF'S Y  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

# PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Dólares)

RENDIMIENTO FINANCIERO	NOTAS	PERIODO 01/01/2019 AL 31/12/2019
TOTAL INGRESOSS		6776441.77
VENTAS NETAS TARIFA 12%		6732846.59
VENTAS NETAS TARIFA 0%		2287.78
INGRESOS POR SERVICIOS Y OTROS		41307.4
(-) COSTO DE VENTA	28	3598083.52
(=) GANANCIA BRUTA		3178358.25
(-) GASTOS		
Gastos de Administración y Ventas	29	2293079.56
(=) Ganancia Operativa		889832.05
(-) Gastos Financieros	31	4553.36
(+/-) Otros Ingresos / Gastos		
(=) Ganancia Contable		885278.69
(-) 15% Participación Trabajadores	19	132791.8
(=) Ganancia Efectiva		752486.89
(-) Impuesto a la Renta Causado	18	210601.43
(=) Ganancia / Pérdida Neta del Ejercicio		541885.46

RENDIMIENTO

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE NIIF'S Y  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresado en Dólares)**

[illegible]

Aportes para futuras capitalizaciones								0	990202
Prima por emisión primaria de acciones								0	990203
Dividendos								0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			0					0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								0	990208
Otros cambios (detallar)		-147044.85	4595.61					-142449.24	990209



Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						541885.46		541885.46	990210
---	--	--	--	--	--	-----------	--	-----------	--------

***VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS***

# PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Dólares)

### METODO INDIRECTO

EMPRESA PROAUDIO ANDRADE DURAN CA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta

541,885.46

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo

106,047.65

Provisión para cuentas incobrables

9,054.81

Provisión para jubilación patronal

43,461.01

Provisión para reparaciones mayores

-

Amortizaciones

-

(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos

-

(Ganancia) pérdida en venta de intangibles

-

(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales

-

Participación trabajadores

132,791.80

Impuesto a la renta

210,601.43

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar

787,648.63

(Aumento) disminución en documentos por cobrar

-

(Aumento) disminución en intereses por cobrar

-

(Aumento) disminución en inventarios

(681,540.60)

(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-
(Aumento) disminución en otros activos	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(462,842.97)
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	(88,754.57)
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	14,424.95
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	(206,869.17)
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	(314,936.59)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

90,971.84

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	(51,324.40)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	(8,184.96)
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de inversiones temporales	-
Producto de la venta de inversiones temporales	-

Efectivo neto usado en actividades de inversión

(59,509.36)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-
Porción corriente deuda largo plazo	-
Préstamos a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos pagados	4,307.46

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento

4,307.46

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

35,769.94

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

1,567,740.22

Efectivo y sus equivalentes al final del año

1,603,510.16

**METODO INDIRECTO**

**EMPRESA PROAUDIO ANDRADE DURAN**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Utilidad (pérdida) neta

648,131.56

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo

2,152.07

Provisión para cuentas incobrables

-

Provisión para jubilación patronal

(12,554.50)

Provisión para reparaciones mayores

-

Amortizaciones

-

(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos

-

(Ganancia) pérdida en venta de intangibles

-

(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales

-

Participación trabajadores

-

Impuesto a la renta

-

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios  
en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar

1,863,537.84

(Aumento) disminución en documentos por cobrar

-

(Aumento) disminución en intereses por cobrar

-

(Aumento) disminución en inventarios

(170,973.83)

(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar

-

(Aumento) disminución en otros activos

-

Aumento (disminución) en cuentas por pagar

(119,613.42)

Aumento (disminución) en intereses por pagar

-

Aumento (disminución) en anticipos de clientes

(62,618.83)

Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar

48,209.17

Aumento (disminución) 15% participación trabajadores

174,820.55

Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	227,147.06	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		2,598,237.67
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de propiedades planta y equipo	(125,156.67)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	(2,368,957.76)	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de inversiones temporales	-	
Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(2,494,114.43)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias	-	
Porción corriente deuda largo plazo	-	
Préstamos a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		-
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		104,123.24
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		1,084,333.65
Efectivo y sus equivalentes al final del año		1,188,456.89

## METODO INDIRECTO

**EMPRESA PROAUDIO ANDRADE DURAN**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta	648,131.56
-------------------------	------------

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo	2,152.07
Provisión para cuentas incobrables	-
Provisión para jubilación patronal	(12,554.50)
Provisión para reparaciones mayores	-
Amortizaciones	-
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	-
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-
(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales	-
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	-

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios  
en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	1,863,537.84
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	-
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en inventarios	(170,973.83)
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-
(Aumento) disminución en otros activos	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(119,613.42)
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	(62,618.83)
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	48,209.17
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	174,820.55
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	227,147.06

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

2,598,237.67

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	(125,156.67)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	(2,368,957.76)
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de inversiones temporales	-
Producto de la venta de inversiones temporales	-

Efectivo neto usado en actividades de inversión

(2,494,114.43)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias

-

Porción corriente deuda largo plazo

-

Préstamos a largo plazo

-

Aportes en efectivo de los accionistas

-

Dividendos pagados

-

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento

-

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

104,123.24

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

1,084,333.65

Efectivo y sus equivalentes al final del año

1,188,456.89

**METODO DIRECTO**

**EMPRESA PROAUDIO ANDRADE DURAN CA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en U.S. Dólares)**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes

**7,475,335.83**

Pagado a proveedores y empleados

**(6,862,558.23)**

Intereses recibidos

-

Intereses pagados

-

15% participación trabajadores

**(206,869.17)**

Impuesto a la renta

**(314,936.59)**

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

90,971.84

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo

**(51,324.40)**

Producto de la venta de propiedades planta y equipo

-

Compra de intangibles

-

Producto de la venta de intangibles

-

Documentos por cobrar largo plazo

**(8,184.96)**

Compra de inversiones permanentes

-

Compra de inversiones temporales

-

Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(59,509.36)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones bancarias	-	
Porción corriente deuda largo plazo	-	
Préstamos a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Dividendos pagados	<b>4,307.46</b>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		4,307.46
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		35,769.94
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		1,567,740.22
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>1,603,510.16</u>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE NIIF'S Y  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Al 31 de Diciembre del 2019**

**PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A.-** Fue constituida, el día treinta de junio del año dos mil diez, habiendo operado anteriormente como “Compañía en Nombre Colectivo”, desde el once de marzo del año mil novecientos noventa y tres, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 2237 de fecha 03 de junio de 2.010 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito con fecha 20 de septiembre de 2.010, con un plazo de duración de 50 años, con capital suscrito de \$2.000,00 (dos Mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).

Con fecha 16 de abril del 2011, mediante junta general universal de accionistas de la Compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., resolvieron los siguientes puntos, a.- Prórroga del Plazo de Duración, versión y elevación del valor nominal de las acciones b.- Prórroga del Plazo de Duración, Reforma del Objeto Social, Reforma Integral y Codificación de Estatutos. C.- Autorización al Representante Legal

#### **NOTA 2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

#### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIFs vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

##### **NOTA 3.1 BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros separados de PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. constituyen estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de Manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2019,.

Los estados financieros de PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. Comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

### **NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado

Considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

### **NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)**

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

### **NOTA 3.4.1. Deterioro Del Valor De Las Propiedades, Planta Y Equipo**

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado anualmente para determinarse si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

### **NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final.

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- i. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo se han terminado
- ii. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso y;
- iii. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### **NOTA 3.6. IMPUESTOS**

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente.

En el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

### **NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente**

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

### **NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos**

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

### **NOTA 3.7. PROVISIONES**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado en forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

### **NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. reconoce los beneficios a sus empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

#### **NOTA 3.8.1 Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

### **NOTA 3.8.2 Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

### **NOTA 3.8.3 Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

## **NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

### **NOTA 3.9.1. Venta de bienes**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente
- Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

### **NOTA 3.9.2. Venta de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

### **NOTA 3.9.3. COMISIONES COMO INTERMEDIARIO**

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la compañía, por cuenta propia. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos. En vez de ello, el ingreso de actividades ordinarias será solo el importe de la comisión.

### **NOTA 3.9.4. INGRESOS POR INTERESES**

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

### **NOTA 3.9.5. DIVIDENDOS**

Los dividendos ganados son reconocidos en el Estado de Resultados Integrales como dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido por el Directorio.

### **NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS**

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

## **NOTA 4.- PROCESO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

### **NOTA 4.1. BASE DE LAS NIIF**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2012, estableciendo como fecha para medición de los efectos de primera aplicación enero 1 del 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2019:

#### **NOTA 4.2.1. Reclasificaciones, Reconocimiento y Rebajas Entre Activos, Pasivos Y/O Patrimonio**

La Administración de la Compañía ha efectuado reclasificaciones en el estado de situación financiera correspondiente a sobregiros bancarios, cuentas patrimoniales, entre otros; adicionalmente se efectuó el reconocimiento y rebajas de Activos y Pasivos conforme lo establece la NIIF 1.

#### **NOTA 4.2.2. Reclasificaciones Entre Ingresos, Costos Y Gastos**

La Administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de resultado integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

Cuenta	Presentación bajo PCGA anteriores	Presentación bajo NIIF
<b>Participación a trabajadores</b>	Después de Utilidad Operacional	Incluido en Costo de Ventas y Gastos De Administración y Venta

## **NOTA 5.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

### **Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros**

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

#### **Riesgos de mercado.-**

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

#### **Riesgos de interés.-**

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

#### **Riesgo de crédito.-**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Al final del ejercicio que se reporta existen créditos que se encontraban en mora (vencidos) pero la Administración de PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., realizó una provisión para las cuentas de dudoso cobro, con la finalidad de reflejar cifras de manera razonable, obteniendo certeza del importe a ser cobrado por los mismos.

#### **Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.



## Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

## NOTA 6. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presenta los instrumentos financieros mantenidos por PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., por el ejercicio económico terminado 2019

*(Expresado en Dólares)*

INSTRUMENTOS FINANCIEROS		Al 31 de Diciembre del 2019
<b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1603510.16
<b>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes		1292476.27
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>2895986.43</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</b>		
Proveedores		-791085.13
Obligaciones Financieras		(-)
<b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS</b>		<b>-791085.13</b>

El valor en libros de cuentas por cobrar corrientes, efectivo y equivalente de efectivo, y otros activos y pasivos financieros ha sido estimado lo más razonablemente posible debido a la naturaleza de corto y largo plazo de estos instrumentos.

## NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. al 31 de diciembre del 2019 se agrupa todos los saldos que están en las cuentas cajas, caja chica y bancos los mismos que presenta el siguiente detalle:

101010101	CAJA GENERAL	15334.37
101010105	CAJA EXPRESS CAMBIOS	240
101010111	TARJETAS CREDITO	42871.84
101010112	TRANSITORIA DEPOSITO CAJA	80
101010116	CIERRE TEMPORAL CAJA CUMBAYA	391
101010117	CIERRE TEMPORAL CAJA SAN RAFAEL	1179.42
101010118	CIERRE TEMPORAL CAJA RECREO	577.88
101010119	CIERRE TEMPORAL CAJA MANTA	1069
101010201	CAJA CHICA # 1 ADMINISTRACION	1029.36
101010202	CAJA CHICA # 2 RECREO	200
101010203	CAJA CHICA # 3 CUMBAYA	212.21
101010204	CAJA CHICA # 4 MANTA	305.73
101010205	CAJA CHICA # 5 VALLE	201.98
10101030104	BANCO BOLIVARIANO CC. 5005006341	589978.26
10101030105	BANCO SOLIDARIO CC 2627000625957	108.55
10101030106	BANCO PACIFICO CC 7674023	6573.02
10101030107	BANCO GUAYAQUIL CC 412403554	740953
10101030108	PICHINCHA CC. 986201234	220041.56
10101030109	TRANSFERENCIAS BANCARIAS	0.61
10101030112	PAGOS / COBROS NO CONCILIADOS	-40595.14
10101030901	CHEQUES POSFECHADOS	22757.51
		1603510.16

*Expresado en Dólares*

## NOTA 8. – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas pendientes de cobro que posee PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. Al final del ejercicio económico 2019 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados. A continuación la composición del rubro:

*(Expresado en Dólares)*

CODIGO

10102010101 CLIENTES LOCALES	1051781.28
10102010109 CHEQUES DEVUELTOS	7446.12
10102010202 PRESTAMOS EMPLEADOS	17142.56
10102010203 ANTICIPOS EMPLEADOS	3829.36
101020202 ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	202474.98
101020203 ANTICIPO A PROVEEDORES EXTERIOR	8217.46
101020204 ANTICIPO TARJETAS DE CREDITO	1525.16
101020206 ANTICIPO DE GASTOS EN MATRIZ	59.35
	1292476.27

Cabe mencionar que dentro de cuentas por cobrar clientes se encuentra la mayor parte de la deuda otorgada a instituciones del Estado así como también cartera a distribuidores que tienen un periodo de crédito que va desde los 120 a 180 días

Con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendiente de cobro, la Compañía efectuó un análisis de los valores registrados tomando en consideración la antigüedad de la cartera, su incobrabilidad y los ingresos recibidos por motivo de su cancelación.

La antigüedad que mantiene los valores a ser cobrados por PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. Son presentados en periodos con intervalos de 30 días tal como lo refleja el siguiente.

ANTIGÜEDAD	
<b>Clientes (días)</b>	<b>Instituciones y distribuidores</b>
Por Vencer	le
30	90
60	120
90	150
Más de 90 D	Mas de 150

Nota: El total de cartera representa únicamente las cuentas por cobrar clientes

=

## NOTA 9. – CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

En el cuadro que se muestra a continuación, detalla los principales valores pendientes de cobro a empleados de PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., en el año 2019 estos ascienden a \$ 20971.91

PRESTAMOS EMPLEADOS	17142.55
Anticipo empleados	3829.36

*(Expresado en Dólares)*

Dentro de estos préstamos la compañía realiza un cobro de un interés para que no se vea afectado el deterioro de la cuenta

## NOTA 10. – ANTICIPOS PROVEEDORES Y SIMILARES

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. mantiene en el año 2019 Anticipos a Proveedores por un monto de \$212276.95 los cuales se componen de la siguiente forma.

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
101020202 ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	202474.98
101020203 ANTICIPO A PROVEEDORES EXTERIOR	8217.46
101020204 ANTICIPO TARJETAS DE CREDITO	1525.16
101020206 ANTICIPO DE GASTOS EN MATRIZ	59.35

Estos anticipos se deben a compras nacionales o importaciones mismas que anticipamos el pago que posteriormente nos envíen la mercadería

## NOTA 11. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Con respecto a las cuentas por cobrar CECILIA DURAN Corresponde a un préstamo que mediante Acta Junta General de Accionistas aprueban entregarle un valor de \$2500000 mismos que serán abonados en diferentes periodos a partir del acta firmada con un periodo de gracia de tres años

CUENTA	2019
1.1.2.05.01.06.CXC FABIAN DURAN	330.78
1.1.2.05.01.07.CXC VERONICA CRESPO	8749.27
1.1.2.05.01.12. CXC ANDRADE FABIAN	5872.49
1.1.2.05.01.13. CUENTAS POR COBRAR EN LITIGIO	3600
10401010103 CUENTAS POR COB.CECILIA DURAN	1893787.39

## NOTA 12. – IMPUESTOS POR COBRAR

Al final del ejercicio económico 2019, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario a favor de la empresa por Impuesto a la Renta (IR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA), a continuación presentamos un detalle del rubro:

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
1.1.2.06.02.03.IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	136884.05
	136884.05
1.1.2.06.01.03.CREDITO TRIBUTARIO IVA (IMPORTACION DE BIENES	43410.04
1.1.2.06.01.05 CREDITO TRIBUTARIO .RETENCIONES DE IVA	19134.22
1.1.2.06.01.06.CREDITO TRIBUTARIO IVA (COMPRAS LOCALES)	9569.19
1.1.2.06.02.06. CR.TRIB.EN ADD. FORM 104	251.14
	72364.59
1.1.2.06.02.02.CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA AÑO CORRIE	68745.08
1.1.2.06.02.04. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	26247.58

10102040203 IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	215512.38
10102040102 CREDITO TRIBUTARIO IVA (IMPORTACION DE BIENES	83453.99
10102040104 CREDITO TRIBUTARIO .RETENCIONES DE IVA	23041.45
10102040105 CREDITO TRIBUTARIO IVA (COMPRAS LOCALES)	13087.78
10102040206 CR.TRIB.EN ADD. FORM 104	251.14
10102040208 CR. TRIB EN RETENCIONES IVA FORM 104	2205.64
10102040202 CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA AÑO CORRIENTE	66489.92
10102040204 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	11017.97
10102040205 PAGOS INDEBIDOS AL SRI	46825.81
	461886.08

## NOTA 13. – INVENTARIOS

De acuerdo con la naturaleza de PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., la empresa mantiene a fines del año 2019 inventarios por un monto de \$2786008.86 los cuales se desglosan en el cuadro que se presenta a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

10103010109 MERCADERIAS EN TRANSITO	29785.48
10103010103 INVENTARIOS PRODUCTO TERMINADO	236622.44
10103010101 INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES	2511175.3
10103010111 DIFFERENCE TO MAKE JOURNAL BALANCE IN SOURCE CURR	8425.64
	2786008.86

1.1.3.01.20.01.MERCADERIAS EN TRANSITO	31857.62
	31857.62
1.1.3.01.01.01.INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES	1822941.7
	1822941.7
1.1.3.01.01.02.INVENTARIOS PRODUCCION EN PROCESO	3763.35
	3763.35
1.1.3.01.01.03.INVENTARIOS PRODUCTO TERMINADO	232670.77
	232670.77

La mayor parte de inventario está en bienes no producidos de la empresa mismos que son importados los que están con sustento en las carpetas de importación que reposan en los archivos de la compañía

#### NOTA 14.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. al 31 de diciembre del 2019, presenta la siguiente composición de saldos dentro del presente rubro:

*(Expresado en Dólares)*

101050103 GARANTIAS EN ARRIENDO INMUEBLES	4859.52
10104010101 POLIZAS DE SEGUROS (PREPAGADOS)	6274.92

La Compañía realizó pagos por anticipados a inicios del año 2019, por alquiler de arriendos y por seguros , a medida en que se ha ido devengando el servicio se los ha reconocido como gastos de acuerdo a su naturaleza.

#### NOTA 15.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., al 31 de diciembre del 2019, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos depreciables que conforman las propiedades, planta y equipo:

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA 2019

10201010101 TERRENOS	223242
10202010101 EDIFICIOS (COSTO)	1449384.55
10202030101 EQUIPO Y HERRAMIENTAS (COSTO)	286457.19
10202070101 EQUIPO DE OFICINA MATRIZ (COSTO)	46936.76
10202050101 MUEBLES Y ENSERES (COSTO)	151943.86
10202060101 EQUIPO DE COMPUTACION (COSTO)	140022.21
103010105 SOFTWARE DE COMPUTACION	105884.49
10202040101 VEHICULOS (COSTO)	472285.97
10202010102 (-) DEPREC. ACUM. EDIFICIOS	-439754.35
10202030102 (-) DEPREC.ACUM.EQUIPO Y HERRAMIENTAS	-236058.02
10202040102 (-) DEPREC. ACUM. VEHICULO	-344350.13
10202050102 (-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-102678.79
10202060102 (-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-127834.13
10202070102 (-) DEPREC. ACUM EQUIPO DE OF. MATRIZ	-40434.06

103010106	(-) AMORT.ACUM. SOFTWARE DE COMPUTACION	-80754.96
		1504292.59

## NOTA 16.- PROVEEDORES

Las cuentas pendientes de pago a proveedores ascienden a US \$ 661075.25 al final del ejercicio fiscal 2019, se atribuyen a los bienes y servicios que deben ser cancelados por la compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A.; estos fueron empleados para desarrollar sus actividades económicas. La cartera de proveedores está dividida en proveedores nacionales y del exterior siendo la más representativa la cartera del exterior se debe señalar también que dentro de las cuentas facturados y no recibidos son aquellos ítem que vienen por importación pero son productos en garantía la cuenta pagos no asignados a proveedores son valores que faltan de asignar a una factura ya existente dentro del sistema A continuación se presenta el siguiente detalle:

CUENTA	2019
20101020601 PROVEEDORES NACIONALES	122017.45
20101020602 PROVEEDORES TERCEROS	4500
20101020605 PROVEEDORES EN EL EXTERIOR	1042574.21
20101020702 RECIBIDO Y NO FACTURADO CXP	63708.85
20101020703 FACTURADO Y NO RECIBIDO CXP	-415205.82
20101020704 PAGOS NO ASIGNADOS A PROVEEDORES	-157319.44
20101021202 CUENTAS POR PAGAR HOSMESUR	800
	661075.25

## NOTA 17.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

La compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. no presentaba sobregiro bancario ni obligaciones con instituciones Financieras dentro del ejercicio fiscal 201

## NOTA 18.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., AL 31 de diciembre del 2019, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención:

A continuación se expone el siguiente detalle:  
(Expresado en Dólares)

CUENTA	2019
20101020202 RETENCION F. SERVICIOS DE TRANSPORTE 1% (310)	3.82
20101020204 RETEN. F. BIENES MUEBLES DE NATURALEZA 1% (312)	542.59
20101020206 RETENCION F. 0.10% PRIMAS SEGURO (322)	7.67
20101020207 RETEN. F. MEDIOS DE COMUNICACION Y AGENCIA (309)	1.5
20101020211 RETEN. F. HONORARIOS Y COMISIONES DONDE PRE (304)	68
20101020212 RETENCION F. ARRIEND DE BIENES INMUEBLES 8% (320)	206.76

20101020213 RETENCION F. ARRENDAMIENTO MERCANTIL(319)	81.98
20101020214 RETENCION F. HONORARIOS Y COMISIO POR SERV (303	6003.76
20101020216 RETEN. F. OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2% (344)	408.96
20101020218 RETENCION F. RELACION DE DEPENDENCIA (302)	5075.89
20101020301 RETENCION 30%	1869.14
20101020302 RETENCION 70%	1356.16
20101020303 RETENCION 100%	221.69
20101020304 RETENCION 10%	11.58
20101020305 RETENCION 20%	320.75
	16180.25

Dentro de los valores pendientes con la administración tributaria tenemos el pago de impuesto a la renta con un valor de \$210601.43

#### **Del Impuesto al Valor Agregado - IVA:**

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y 0% conforme lo establece la ley, este es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

20101020101 I.V.A. (VENTAS)	89120.01
-----------------------------	----------

#### **NOTA 19.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS - BENEFICIOS**

La compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores por un valor de \$ 232079.59 correspondientes al año 2019, a continuación se detalla los rubros que integran la presente obligación:

*(Expresado en Dólares*

CUENTA 2019

20101010201 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	6042.14
20101010202 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	8864.1
20101010101 SUELDO POR PAGAR	63846.58
20101010102 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	132791.8
	211544.62

#### **NOTA 20.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. mantiene obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) al 31 de diciembre del 2019, presentados a continuación:

CUENTA 2019

20101010203 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	993.94
20101010205 APOORTE PATRONAL	8809.44
20101010103 APOORTE INDIVIDUAL I.E.S.S.	6851.78
20101010104 PRESTAMOS I.E.S.S.	3485.38
	20140.54



*(Expresado en Dólar*

#### NOTA 21.- OTRAS OBLIGACIONES

La compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. dentro del año 2019 rubro de anticipo clientes aquí se registra los anticipos que dejan los clientes para confeccionar sus audífonos se detalla en dos cuentas por migración de datos de años anteriores los depósitos no contabilizados son aquellos que no se identifican dentro de la conciliación tributaria estos valores a continuación se detalla:

CUENTA	2019
20101020801 ANTICIPOS CLIENTES	63033.65
20101020802 ANTICIPOS DE CLIENTES	51112.56
20101020803 DEPOSITOS NO CONTABILIZADOS	-865.66
	113280.55

#### NOTA 22.- PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2019 la empresa PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., mantiene provisión para el pago del décimo tercer y décimo cuarto debido a que ninguno de sus empleados se acoge al pago mensualizado por lo tanto la compañía debe provisionar estos rubros para el pago en sus respectivas fechas:

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
20101010201 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	6042.14
20101010202 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	8864.1

#### NOTA 23.- OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

La compañía, no mantiene préstamos con Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2019,

#### NOTA 24.- PROVEEDORES LARGO PLAZO

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., para el ejercicio fiscal 2019 no presenta deudas a largo plazo con proveedores ni nacionales y extranjeros

#### NOTA 25.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

CUENTA	2019
202010102 JUBILACION PATRONAL	320779.92
202010103 PROVISION DESAHUCIO	93609.15
	414389.07

PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. registró como provisiones por jubilación patronal y desahucio al final del ejercicio económico 2019 acorde a lo señalado por el estudio actuarial. Mismo que se lo realiza con la compañía LOGARITMO

***(Expresado en Dólares)***

Para efectos del presente ejercicio económico la Gerencia determinó necesario el registro de la provisión por bonificación de Desahucio

## **NOTA 26.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2019, el Patrimonio de la Compañía presenta el siguiente detalle

***(Expresado en Dólares)***

CUENTA	2019
30101010101 APOORTE DR. EDWIN ANDRADE	1000
30101010102 APOORTE ING ESTEBAN DURAN	1000
30201010101 RESERVA LEGAL	400
30201010102 RESERVA FACULTATIVA	1335.4
30201010104 RESERVA DE CAPITAL	4573.84
30401010101 RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	7151801.19
30401010103 ADOPCION NIFF POR PRIMERA VEZ	68887.92
30401010102 UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIOS CORRIENTE	541885.46
30401010104 RESULTADOS ACTUARIALES ACUMULADOS	-3098.38
	7767785.43

Dentro de estas cuentas patrimoniales se hizo una reclasificación de la cuenta reserva legal porque su valor era superior al permitido por la ley que es el 20% del aporte suscrito también se registra los resultados actuariales de este año como indica la normativa

## **NOTA 27.- INGRESOS NETOS**

Los ingresos generado por la Compañía PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A., se encuentran compuesto como sigue a continuación

40101010101 VENTAS	7063783.52
40101010102 DEVOLUCIONES	-19253.64
40101010103 DESCUENTO EN VENTAS (DEBITO)	-309395.51
40101010109 GANANCIA (PERDIDA) ACTUARIALES POR PLANES DE BEN	3098.38
601020104 OTROS INGRESOS	4186.09
	6742418.84

Los ingresos son provenientes de cuentas por cobrar, adicionalmente a la empresa percibe ingresos por la prestación de servicios. Cabe mencionar que los ingresos por ventas 12% y 0% están enmarcadas dentro de la misma cuenta contable (ventas)

## NOTA 28.- COSTO DE VENTAS

Los costos de ventas que registra la compañía se compone de todos aquellos ítems que entran dentro del proceso productivo y aquellos que salen directamente del inventarios registrado en la compañía, estos valores se registrar al momento de comprar los inventarios sean nacionales o importados para lo cual la compañía mantiene los debidos sustentos dentro del archivo la misma el método de valorización es el promedio ponderado la composición es como a continuación detallamos:

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
<b>50001010101 COSTO DE VENTA</b>	<b>3,171,597.13</b>
<b>5010101 GP COSTOS DIRECTOS</b>	<b>87,035.76</b>
501010102 GP SUELDOS	70,320.00
501010103 GP COMISIONES	12,924.10
501010104 GP HORAS EXTRAS	2,832.87
501010106 GP BONO	958.79
<b>5010102 BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>39,063.82</b>
501010201 GP APOORTE PATRONAL	10,574.86
501010202 GP XIII SUELDO	7,253.00
501010203 GP XIV SUELDO	2,910.94
501010204 GP FONDOS DE RESERVA	7,250.16
501010205 GP VACACIONES	645.23
501010206 GP JUBILACION PATRONAL	5,531.40
501010207 GP UNIFORMES Y UTILES DE TRABAJO	35.08
501010208 GP DESAHUCIO E INDEMNIZACION	1,743.15
501010210 GP ALIMENTACION AL PERSONAL	3,120.00
<b>5010105 GPI GASTOS FIJOS</b>	<b>38,295.28</b>
501010501 GPI DEPRECIACIONES	37,063.64
501010502 GPI PRIMAS DE SEGURO	1,231.64
<b>5010106 GPI GASTOS GENERALES</b>	<b>580.66</b>
501010602 GPI MOVILIZACION Y VIAJES	484.58
501010609 GPI CAFETERIA	96.08
<b>5010107 GPI ACTIVOS FIJOS</b>	<b>99,736.67</b>
501010701 GPI MANT. EDIFICIOS E INSTALACIONES	99,134.14
501010702 GPI MANTENIMIENTO MUEBLES EQUIPOS Y HERR	76.18
501010707 GPI HERRAMIENTAS MENORES	526.35
<b>5010108 GPI SERVICIOS</b>	<b>2,079.69</b>
501010801 GPI AGUA POTABLE	93.70
501010802 GPI ENERGIA ELECTRICA	1,985.99
<b>5010111 GPI INNOVACION TECNOLOGICA</b>	<b>498.07</b>
501011104 GPI UP GRADES WIDEX	498.07
<b>5010112 GPI CONTRIBUCIONES</b>	<b>197.36</b>
501011204 GPI IVA GASTO	197.36
<b>5010113 GPI INVERSION EN PERSONAL</b>	<b>552.42</b>

501011302 GPI GASTOS AGASAJO NAVIDENO	552.42
<b>5010114 GPI LINEAS</b>	<b>119,020.41</b>
501011403 5.1.1.01.14.03.GPI SERVICIOS MANTENIMIENTO Y REPAR	88,282.38
501011404 GPI EXTENSION DE GARANTIA	11,760.27
501011405 GPI GASTO REPARACION	18,226.00
501011406 GPI MUEBLES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	751.76

## NOTA 29.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos Administrativos incurridos por PROAUDIO ANDRADE DURÁN C.A. al final del ejercicio económico 2019 son el reflejo de la operación mantenida dentro del ejercicio fiscal 2019 estos rubros la compañía trata de controlar para que el gasto no se vea alterado con respecto a ejercicios fiscales anteriores.:

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
--------	------

## NOTA 30.- GASTOS DE VENTAS

Son los **gastos** incrementales directamente atribuibles a la **venta** de un producto La compañía ha realizado varias promociones a nivel publicitario para fomentar la venta de sus artículos los mismos que se ven reflejados dentro de la composición de esta cuenta.

*(Expresado en Dólares)*

CUENTA	2019
--------	------

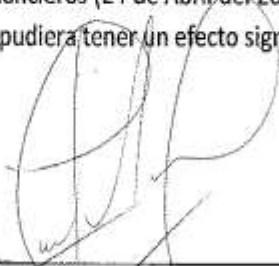
GASTOS DE VENTA	836390.86
-----------------	-----------

<b>5010301 GASTOS DE VENTA</b>	<b>387,342.12</b>
501030102 GC SUELDOS	325,273.37
501030103 GC COMISIONES	50,520.97
501030104 GC HORAS EXTRAS	4,697.78
501030106 GC BONOS	6,850.00
<b>5010302 GC BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>161,306.08</b>
501030201 GC APOORTE PATRONAL	46,961.28
501030202 GC XIII SUELDO	32,210.71
501030203 GC XIV SUELDO	11,375.85
501030204 GC FONDOS DE RESERVA	26,872.32
501030205 GC VACACIONES	1,093.89
501030206 GC JUBILACION PATRONAL	26,076.61
501030207 GC UNIFORMES Y UTILES DE TRABAJO	535.58

501030208 GC DESAHUCIO E INDEMNIZACION	11,714.99
501030210 GC ALIMENTACION AL PERSONAL	4,464.85
<b>5010303 GC GASTOS FIJOS</b>	<b>133,827.60</b>
501030301 GC DEPRECIACIONES	30,813.99
501030302 GC PRIMAS DE SEGURO	95,231.81
501030304 GC ARRENDAMIENTO MERCANTIL	7,781.80
<b>5010304 GC GASTOS GENERALES</b>	<b>36,943.92</b>
501030402 GC MOVILIZACION Y VIAJES	15,082.77
501030403 GC ATENCION A TERCEROS	10,677.55
501030405 GC SERVICIOS OCASIONALES	1,410.38
501030407 GC FLETES TRANSPORTES Y CORRESPONDENCIA	1,925.36
501030408 GC UTILES ESCRITORIO E IMPRESOS	6,489.91
501030410 GC GUARDIANIA Y SEGURIDAD	29.87
501030411 GC SUMINISTROS LIMPIEZA	1,273.50
501030412 GC CAFETERIA	54.58
<b>5010305 GC ACTIVOS FIJOS</b>	<b>22,443.66</b>
501030501 GC MANT. EDIFICIOS E INSTALACIONES	21,271.52
501030502 GC MANTENIMIENTO MUEBLES EQUIPOS Y HERR	521.12
501030503 GC MANTENIMIENTO VEHICULOS COMPANIA	36.69
501030504 GC COMBUSTIBLES VEHICULOS COMPANIA	18.25
501030506 GC ADECUACIONES E INSTALACIONES	97.88
501030507 GC HERRAMIENTAS MENORES	498.20
<b>5010306 GC SERVICIOS</b>	<b>273,816.77</b>
501030601 GC AGUA POTABLE	694.45
501030602 GC ENERGIA ELECTRICA	2,342.71
501030603 GC TELEFONIA FIJA	139.45
501030607 GC SERVICIO ADMINISTRATIVO	5,291.97
501030610 GC SERVICIO PROFESIONALES	265,216.89
501030612 GC SERVICIO DE INTERNET	131.30
<b>5010308 GC INNOVACION TECNOLOGICA</b>	<b>375.00</b>
501030803 GC MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	375.00
<b>5010309 GC CONTRIBUCIONES</b>	<b>690.00</b>
501030904 GC AFILIACIONES	690.00
<b>5010310 GC INVERSION EN PERSONAL</b>	<b>14,376.17</b>
501031001 GC CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO	13,012.54
501031002 GC GASTOS AGASAJOS NAVIDEÑO	1,363.63
<b>5010311 GC LINEAS</b>	<b>103,777.39</b>
501031101 GC PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	101,052.22
501031103 GC JORNADAS	2,725.17

**NOTA 32 EVENTOS SUBSECUENTES**


En adición a lo descrito en la presente Nota entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (24 de Abril del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requiera revelación



---

**ING. PABLO ESTEBAN DURAN ANDRADE**

Representante Legal



---

**Fausto Oliverio Proaño Quiroga**

Contador General

