

I INSAUDEC SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31, <u>2019</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	8699.75
Cuentas por cobrar clientes	5	5937.81
otras cuentas x cobrar	5	1040
Inventarios	6	56114.7
Garantías	5	4000
Impuestos corrientes	7	11824.86
Total activo corriente		<u>87617.12</u>
 ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedad, planta y equipo	8	39836.75
Depreciación acumulada		-1869.55
Activo Intangible		2065.00
Total activos no corrientes		<u>40032.20</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>127649.32</u>
 PASIVOS y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas comerciales por pagar	9	-2826.54
proveedores del exterior	9	-75604.84
Impuestos corrientes	10	-746.25
Obligaciones con empleados	12	-2744.29
Obligaciones con el less	11	-957.48
Total pasivos		<u>-82879.40</u>
 PATRIMONIO		
Capital social		-85000
Aporte Futura Capitalizaciones		-89829
Utilidades acumuladas		
(-Pérdidas acumuladas)		9104.87
Pérdida del Ejercicio		120954.21
PATRIMONIO NETO		<u>-44769.92</u>
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO		<u>127649.32</u>

INSAUDEC SA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

		Al 31 de Diciembre
	Notas	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Venta de bienes		45317.41
TOTAL INGRESOS		45317.41
COSTO DE VENTAS		-16914.82
GANANCIA BRUTA		28402.59
Gastos de administración		-148012.04
Gastos financieros		-1344.76
TOTAL GASTOS		-149356.8
PÉRDIDA CONTABLE		-120954.21

INSAUDEC S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Insaudec S.A, es una Compañía constituida de acuerdo con las Leyes Ecuatorianas en la ciudad de Quito y es gobernada por la junta general de accionistas y es administrada por el Gerente General que tiene la representación legal, judicial y extrajudicial por un período de dos años.

Objeto Social: Su principal actividad es venta de implementos para personas discapacitadas

Domicilio Principal y Fiscal: En el Cantón Quito, parroquia Pichincha en la Av Eloy Alfaro n34-392 y Portugal Edificio Goya piso 1 oficina PB

Capital social: El capital social de la compañía fue constituido con el valor de \$ 800.00 y registra un aumento de capital de 84200 con un total de \$ 85000,00

Las políticas contables que utiliza la Compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Marco Regulatorio en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como ente regulador societario en el Ecuador expide la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El 16 de agosto de 2019, la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros emitió un nuevo Instructivo para la Aplicación de las Normas NIIF mediante la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 vigente desde su publicación en el Registro Oficial # 39 el 13 de septiembre del 2019.

En este instructivo se menciona una diferencia importante entre las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF "completas y la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)

INSAUDEC. S.A

Las NIIF Completas, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías con obligación pública de rendir cuentas.

Las NIIF para PYMES, han sido diseñadas para ser aplicadas a los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro, para compañías **sin obligación pública de rendir cuentas**.

Particularmente las Compañías inscritas en el Catastro público del Mercado de Valores, compañías que actúan como constituyente u originador de un fideicomiso, compañías intermediarias de reaseguros, peritos de seguros y asesoras productoras de seguros, las cuales deberán aplicar NIIF Completas incluso si estuvieran calificadas como pequeñas y medianas empresas.

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía por el año que terminó al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha. Es decir los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está funcionando y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

2.4 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, por ser la moneda de curso legal y Compañía de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

2.6 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Principalmente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos, el valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

3 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos; los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente.

3.3 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en:

- d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes,
- e) Otras cuentas por cobrar relacionadas,
- f) Otras cuentas por cobrar,
- g) Provisión cuentas incobrables.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes que adeudan los clientes por ventas de bienes y la prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo para aquellas cuentas por cobrar a largo plazo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, el importe de las cuentas por cobrar se reducirán mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas y se reconoce inmediatamente con cargo al estado de resultados integrales.

3.4 Inventarios

INSAUDEC. S.A

Están valuados como sigue:

Implementos auditivos y accesorios.- al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden los valores netos de realización.

Los implementos importados se encuentran valorizados al precio de compra facturado por los proveedores del exterior más los aranceles e impuestos de importación, transporte, manejo y otros gastos directamente atribuibles a la importación y necesarios para traer los inventarios para la transformación.

Importaciones en tránsito - registradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y venta.

Deterioro del Valor de los Inventarios: Al final de cada período sobre el que se informa se analizan los inventarios que están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precio de ventas decrecientes.

3.5 PROPIEDAD PLANTA y EQUIPO

3.5.1 **Reconocimiento** - Las Propiedades, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

3.5.2 **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y cualquier otro desembolso directamente atribuible para que el activo este apto para su funcionamiento y uso previsto.

3.5.3 **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5.4 **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

INSAUDEC. S.A

Se ha estimado la vida útil de la propiedad, planta y equipo a efectos de reflejar el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo de la siguiente manera:

Clase	Vida útil (en años)	Valor Residual
Vehículos	5	0
Equipos de computación	3	0
Muebles y enseres	10	0

3.5.5 Retiro o venta de muebles y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de muebles y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

3.6 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobados o prácticamente aprobadas al final del período que se informa. Mediante Reglamento a la Ley de Incentivos se reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se permiten el reconocimiento de ciertos activos y pasivos por impuestos diferidos a partir del año 2015.

3.7 Beneficios a Empleados

a) Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados

b) Beneficios a corto plazo

Las obligaciones derivadas de beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas por el importe no descontado que se espera pagar por esos servicios (esto es, valor nominal de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y a medida que el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo son contabilizadas a resultados del período.

INSAUDEC. S.A

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 estimación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto se refieren la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondo de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

c) Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Compañía de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos laborales por servicio actuales se reconocen en el resultado del año en el que se devengan, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido. Por el contrario las ganancias y pérdidas actuariales, estimadas ya sea por cambios en supuestos financieros o por ajustes y experiencia debido a la salida de personal durante el año de valoración, se reconocen en otros resultados integrales en el patrimonio.

3.8 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en litigios, reclamos, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas al estado de situación financiera los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

3.9 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar.

3.10 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

INSAUDEC. S.A

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo bajo NIIF's, es como sigue:

	Diciembre 31,
	2019
	En US Dólares
Cajas	24.28
Bancos	8675.47
Total	<u>8699.75</u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar bajo NIIF's, es como sigue:

	Diciembre 31,
	2019
	En US Dólares
Clientes locales	5937.81
Otras cuentas por cobrar	1040,00
Garantías	4000.00
Total	<u>10977.81</u>

Clientes por cobrar - Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes. La empresa no registra cuentas por cobrar a clientes debido a que está en proceso pre operativo.

Otras cuentas por cobrar - Son los préstamos entregados a los empleados y anticipo proveedores.

Antigüedad de cartera - La Compañía revisa la antigüedad de cartera mensualmente una vez que realiza los reportes gerenciales con el fin de evaluar la rotación de la cartera.

Provisión de incobrables -

- No se ha realizado la provisión ya que la cuenta será cancelada el primer mes del siguiente período en su totalidad.

6. INVENTARIOS

Inventario de mercadería \$ 56114.70

Valor registrado en el conteo físico de inventario de mercadería.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

7.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31,
2019

INSAUDEC. S.A

Activos por impuestos corrientes:

	En US Dólares
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 11525.05
Anticipo IR retenido	\$ 299.81
Total Impuestos Corrientes	<u>\$ 11824.86</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo	39836.75
Depreciación acumulada	-1869.55

Los activos fijos de la empresa se manejan de acuerdo a las políticas planteadas anteriormente.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar, es como sigue

	Diciembre 31,	
	2019	
	En US Dólares	
Proveedores locales	-2826.54	
Proveedores del exterior	-75,604.84	-
Total	<u>-78,431.38</u>	<u>-</u>

10. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Un resumen de obligaciones con el SRI bajo NIIF's, es como sigue

	Diciembre 31,	
	2019	
	En US Dólares	
Retencion Fuente Por pagar mensual	-335.01	
IVA mensual por pagar	-411.24	
Total	<u>-746.25</u>	

Valor correspondiente a Retenciones en la Fuente de impuesto a la renta y el IVA mensual por pagar

11. OBLIGACIONES CON EL IEES

Un resumen de obligaciones con el IEES bajo NIIF's, es como sigue

INSAUDEC. S.A

	Diciembre 31,
	2019
	En US Dólares
Aporte iess por pagar	-957.48
Total	<u>-957.48</u>

Valor correspondiente al Aporte Personal y el Aporte Patronal pendiente de pagar al less.

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Un resumen de obligaciones con empleados bajo NIIF's, es como sigue

	Diciembre 31,
	2019
	En US Dólares
Sueldos por pagar	-2346.91
Décimo tercer sueldo	-134.70
Décimo cuarto sueldo	-262.68
Total	<u>-2744.29</u>

13. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Un resumen de capital social es como sigue:

	Diciembre 31,
	2019
	En US Dólares
Capital Social	-85000
Aportes Futuras Capitalizaciones	-89829
Pérdidas Acumuladas	9104.87
Pérdida del Ejercicio	<u>120954.21</u>
Total	<u>-44769.92</u>

- 13.1 **Capital Social** - El capital social consiste de 85000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.
- 13.2 **Aportes Futuras Capitalizaciones:** Se deja \$ 89829 por los socios para realizar el aumento de capital en el año 2020.
- 13.3 **Perdida Del Ejercicio:** El valor de \$ 120954.21 corresponde a la pérdida generada en el año 2019 por encontrarse en proceso operativo y no generar ingresos suficientes.

INSAUDEC. S.A

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 01 al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril del 2019) no se produjeron otros eventos posteriores que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Atentamente,

Yadira Cano Heras
Contadora General
INSAUDEC SA.