

IMPORTADORA ELECTRICA

“IMPORCOELEC” CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Movimiento Patrimonial

Estado de Flujo del Efectivo

Notas a los Estados Financieros

PÁGINA:

3 – 6

7

8

9

10

11 – 22

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de:

IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CÍA LTDA

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CÍA LTDA**, que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado y otro resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos de los Fundamentos para la abstención de opinión, no nos fue factible obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre los estados financieros separados.

Fundamento de la opinión con salvedad

El alcance de nuestro trabajo estuvo limitado por las siguientes circunstancias:

1. Al 31 de diciembre del 2019, la Administración no ha efectuado un análisis del deterioro de sus inventarios a través del valor neto realizable conforme lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera. El efecto de esta desviación a las Normas Internacionales de Información Financiera no nos fue factible determinar en los estados financieros de la Compañía.
2. Al 31 de diciembre de 2019 y como se detalla en la nota 6 no se ha obtenido evidencia suficiente referente a la cobrabilidad de las "Cuentas y Documentos por Cobrar" que mantiene la compañía con cada uno de sus clientes al cierre del ejercicio económico, motivo por lo cual no nos ha permitido determinar que la provisión para cuentas de dudosa recuperación es adecuada; por tanto, tampoco nos ha sido posible cuantificar, de ser necesario, los ajustes pertinentes en la provisión para incobrables y los efectos patrimoniales y tributarios que tendrían tales ajustes si se hubiesen contabilizado.
3. La administración no ha proporcionado la documentación que permita establecer los impactos provenientes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre Instrumentos Financieros - NIIF 9 e Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes, en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019. El efecto de los posibles impactos no nos fue factible determinar en los estados financieros de la Compañía.

Excepto por lo mencionado en los párrafos de "Fundamentos de Opinión", realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto

con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Otro asunto

Los estados financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido auditados por otros auditores independientes, el mismo que emitió un informe con salvedades con fecha 14 de agosto del 2019.

Otra información

La Administración es responsable de la otra información que comprende el Informe de Gerencia. Nuestra opinión sobre los estados financieros adjuntos no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento sobre la misma. En relación con nuestra auditoría, nuestra responsabilidad es leer dicha información cuando se encuentre disponible y considerar si existe o parece existir una inconsistencia material con relación a los estados financieros adjuntos; si concluimos que existe o parece existir una inconsistencia material, estamos obligados a reportarlo. No tenemos nada que comunicar al respecto.

Responsabilidades de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

La Administración de la entidad es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en marcha en la preparación de los estados financieros, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con este principio y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración de la entidad tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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 incorrección material 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 detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede verse

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 Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material 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 material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida 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 entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la entidad.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Administración de la entidad, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, 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 expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

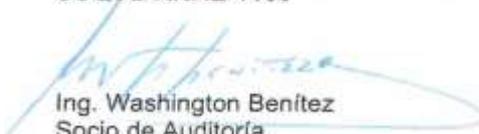
Comunicamos a la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestros informes sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2019 se emiten por separado.

**CONSULTORA ALVAREZ HURTADO CIA. LTDA.
SCQVS-RNAE-1100**


Ing. Washington Benítez
Socio de Auditoría
FNCE N° 22214

Santo Domingo de los Tsáchilas, 25 de junio de 2020.

IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



| | NOTAS | Al 31 de Diciembre | |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| | | (US\$). | |
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 136.641,73 | 136.978,18 |
| Cuentas y documentos por cobrar | | 2.389.935,72 | 2.549.916,86 |
| Provisión cuentas incobrables | 5 | (433.781,75) | (264.043,49) |
| Activos por impuestos corrientes | 7 | 111.650,94 | 119.381,52 |
| Inventarios | 8 | 2.181.988,22 | 2.128.979,98 |
| Pagos Anticipados | | 26.669,24 | 13.460,93 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | <u>4.413.104,10</u> | <u>4.684.673,98</u> |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Muebles, enseres y equipos | 9 | 601.684,42 | 665.728,82 |
| Depreciación Muebles, enseres y equipos | | (293.667,69) | (291.264,65) |
| Otros activos | | 6.449,06 | 0,00 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>314.465,79</u> | <u>374.464,17</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>4.727.569,89</u> | <u>5.059.138,15</u> |
| PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 10 | 1.077.524,66 | 1.207.192,26 |
| Pasivos por impuestos corrientes | | 208.786,14 | 277.671,45 |
| Obligaciones con empleados | 11 | 129.426,34 | 124.157,46 |
| Obligaciones con los socios | 12 | 175.752,06 | 453.751,05 |
| Otras cuetas por pagar | 13 | 267.226,02 | 206.466,11 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | <u>1.858.715,22</u> | <u>2.269.238,33</u> |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | |
| Cuentas por pagar socios | 14 | 1.415.980,38 | 1.415.980,38 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | <u>1.415.980,38</u> | <u>1.415.980,38</u> |
| TOTAL PASIVOS | | <u>3.274.695,60</u> | <u>3.685.218,71</u> |
| PATRIMONIO DE LOS SOCIOS: | | | |
| Capital suscrito a asignado | | 20.480,00 | 20.480,00 |
| Reserva legal | | 23.624,77 | 23.624,77 |
| Reserva futuras capitalizaciones | | 14.233,48 | 14.233,48 |
| Resultados acumulados | | 1.315.581,19 | 1.060.267,19 |
| Resultados del ejercicio | | 78.954,85 | 255.314,00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 15 | <u>1.452.874,30</u> | <u>1.373.919,44</u> |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS | | <u>4.727.569,90</u> | <u>5.059.138,15</u> |

Ricardo Castillo
Gerente General

José Obaco
Contador General

Ver notas a los Estados Financieros

IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



| | NOTAS | Al 31 de Diciembre | |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|
| | | USD | |
| | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| | | (US\$). | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| Ingresos por servicios prestados | 16 | 6.651.144,52 | 7.443.804,00 |
| Costo de Ventas | | <u>(5.330.397,26)</u> | <u>(5.823.752,00)</u> |
| Utilidad Bruta en Ventas | | 1.320.747,26 | 1.620.052,00 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | |
| Gastos de Administración | 17 | (666.226,72) | (499.987,00) |
| Gastos Generales | 18 | <u>(455.577,98)</u> | <u>(665.076,00)</u> |
| Total Gastos de Operación | | (1.121.804,70) | (1.165.063,00) |
| UTILIDAD EN OPERACION | | <u>198.942,56</u> | <u>454.989,00</u> |
| OTROS INGRESOS (GASTOS) | | | |
| Otros ingresos | 16 | 12.028,97 | 10.382,00 |
| Gastos financieros | 18 | <u>(16.675,23)</u> | <u>(25.605,00)</u> |
| Total Otros ingresos (gastos) | | <u>(4.646,26)</u> | <u>(15.223,00)</u> |
| UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA | | <u>194.296,30</u> | <u>439.766,00</u> |
| PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES | 19 | <u>29.144,45</u> | <u>65.965,00</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | 165.151,86 | 373.801,00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 19 | <u>92.646,06</u> | <u>118.487,00</u> |
| UTILIDAD NETA | | <u>72.505,79</u> | <u>255.314,00</u> |
| Otros resultados integrales | | 6.449,06 | 0,00 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO | | <u>78.954,85</u> | <u>255.314,00</u> |

Ricardo Castillo
Gerente General

Jose Obaco
Contador General

Ver notas a los Estados Financieros

IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN ATRIMONIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



| | Capital Suscrito o asignado | Reservas | | Resultados | | Total |
|---|-----------------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | | Legal | Futura Capitalización | Acumulados | Del Ejercicio | |
| Saldos al 1 de enero del 2018 | 20.480,00 | 23.624,77 | 14.233,48 | 1.060.267,18 | 0,00 | 1.118.605,43 |
| Utilidad neta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 255.314,01 | 255.314,01 |
| Saldos al 31 de diciembre 2018 | 20.480,00 | 23.624,77 | 14.233,48 | 1.060.267,18 | 255.314,01 | 1.373.919,44 |
| Ajuste resultados acumulados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 255.314,01 | (255.314,01) | 0,00 |
| Utilidad neta | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78.954,85 | 78.954,85 |
| Saldos al 31 de diciembre 2019 | 20.480,00 | 23.624,77 | 14.233,48 | 1.315.581,19 | 78.954,85 | 1.452.874,30 |


Ricardo Castillo
Gerente General


José Obaco
Contador General

Ver notas a los Estados Financieros

**IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



IMPORTADORA ELECTRICA IMPORCOELEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U.S. Dólares)

| | 2019 |
|---|--------------------------|
| FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | |
| Efectivo recibido de clientes | 1.320.747,26 |
| Efectivo pagado a proveedores empleados y otros | (496.488,46) |
| Efectivo recibido por otros ingresos | 12.028,97 |
| Gastos financieros y comisiones bancarias pagadas | (16.675,23) |
| Otros gastos pagados | <u>(455.577,98)</u> |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación, antes de cambios de activos y pasivos operacionales | 364.034,56 |
| Cambios en activos y pasivos operacionales: | |
| Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar | (147.455,70) |
| Aumento cuentas por pagar | (129.667,60) |
| Aumento en otros pasivos | 54.978,66 |
| Disminución obligaciones laborales | <u>(23.875,57)</u> |
| SUB TOTAL | (246.020,21) |
| Retenciones e impuestos | <u>(51.903,36)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de operación | 66.110,99 |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión: | |
| Aumento inversiones | 0,00 |
| Adiciones en gastos diferidos | 0,00 |
| Adiciones a propiedades y equipos | (66.447,44) |
| Adiciones en acciones y participaciones | <u>0,00</u> |
| Efectivo neto usado en las actividades de inversión | (66.447,44) |
| Aumento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo | (336,45) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año | <u>136.978,18</u> |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | <u>136.641,73</u> |

Ricardo Castillo
Gerente General

José Obaco
Contador General

Ver notas a los estados financieros



1 - OPERACIONES

La Compañía **IMPORTADORA ELÉCTRICA IMPORCOELEC CÍA.LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Santo Domingo, cabecera del cantón del mismo nombre, Provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, República del Ecuador, mediante Escritura Pública, otorgada ante el Abogado Carlos Vivanco Rojas, Notario Público Quito del Cantón Santo Domingo, el 10 de junio del año 2015.

La compañía tiene como objeto social el siguiente:

- a) Importación, exportación, distribución, comercialización y venta al por mayor y menor de materiales eléctricos.
- b) Importación, exportación, distribución, comercialización y venta al por mayor y menor de equipos de automatismos industriales.
- c) Planificación, implementación y ejecución de proyectos eléctricos y redes de media y baja tensión.
- d) Importación, exportación, distribución, comercialización y venta al por mayor y menor de equipos de artículos de iluminación.

Para la consecución del objeto social, la compañía podrá actuar por sí o por interpuesta persona, natural o jurídica, y celebrar actos, contratos y negocios, civiles y mercantiles, permitidos por la ley.

2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

1.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, (NIIF's para Pymes).

1.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía **IMPORTADORA ELÉCTRICA IMPORCOELEC CÍA.LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, que corresponden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes).

1.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

1.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos en caja y bancos que representan fondos a la vista.

1.5. Activos financieros

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

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

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

1.7. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

1.8. Propiedad, planta y equipo

1.8.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

1.8.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

1.8.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Bien Mueble o Inmueble | Porcentaje | Vida Útil |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Edificio | 5% | 20 años |
| Muebles y Equipo de Oficina | 10% | 10 años |
| Vehículos | 20% | 5 años |
| Equipos de Computación | 33.33% | 3 años |
| Maquinarias | 10% | 10 años |

1.8.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

1.9. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

1.10. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

1.11. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

1.12. 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 imponibles.

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. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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. La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

1.13. Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

1.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable del inventario comercializado neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes: Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

1.15. Reconocimiento de 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 período más cercano en el que se conocen.

1.16. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías anónimas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

3. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIFS

La aplicación de las NIIF's – Completas establece que las compañías que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las siguientes tres condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto en ventas anuales de hasta CINCO MILONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores. Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado

Al 31 de diciembre de 2019 se ha identificado que la compañía no cumple con dos de las tres condiciones antes señalada, de acuerdo al siguiente detalle:

- a) Monto total de activos asciende a USD. 4.413.104.10
- b) El monto bruto total de ventas es de USD. 6.651.144.52

De acuerdo a la normativa anteriormente citada y de la revisión realizada a los estados financieros de la compañía se puede identificar que al cierre del ejercicio económico 2019 debe aplicar Normas Internacionales de Información Financieras NIIFS Completas.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encuentra conformado como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|--------------|----------------------|-------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Caja | 19.335,41 | 29.095,79 |
| Bancos | 117.306,32 | 107.882,39 |
| TOTAL | 136.641,73 | 136.978,18 |

Caja. – Se encuentra conformado de los fondos principalmente por los valores asignados a la caja fuerte de la administración.

Bancos. – Se encuentra conformada por las cuentas corrientes y de ahorros que dispone la empresa al 31 e diciembre de 2019 según el siguiente detalle:

| ENTIDAD FINANCIERA | SALDO |
|-----------------------------|-------------------|
| BANCO DEL PICHINCHA AHORROS | 308,19 |
| BANCO PICHINCHA CORRIENTE | 105.637,56 |
| BANCO INTERNACIONAL | 11.159,51 |
| COAC.SAN FRANCISCO LTDA. | 201,06 |
| TOTAL | 117.306,32 |

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se encuentra conformada segun el siguiente detalle:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Cientes | 2.335.003,96 | 2.482.459,66 |
| Prestamos y anticipos empleados | 54.104,22 | 67.457,20 |
| Provisiones cuentas incobrables | (433.781,75) | (264.043,49) |
| TOTAL | <u>1.955.326,43</u> | <u>2.285.873,37</u> |

Cientes. – Se encuentra conformado principalmente por la cartera de clientes que mantienen obligaciones pendientes por cancelar con la compañía, cartera que se encuentra segmentada por días de morosidad de acuerdo año siguiente detalle:

| Morosidad de la cartera | |
|-------------------------|----------------------------|
| Dias Maduración | Sado |
| de 0 a 30 | 732.104,16 |
| de 121 a 180 | 115.679,37 |
| de 181 a 365 | 33.259,05 |
| de 31 a 90 | 142.652,00 |
| de 91 a 120 | 58.727,66 |
| mas de 365 | 1.113.231,15 |
| TOTAL | <u>2.195.653,39</u> |

6. MOVIMIENTO DE PROVISIONES

El movimiento de provisiones para incobrables durante el año 2019 es como sigue:

| | |
|-------------------------------|------------|
| Saldo Inicial | 264.043,49 |
| (+) Provisiones del ejercicio | 169.738,26 |
| | ----- |
| (=) Saldo Final | 433.781,75 |

La administración considera que las provisiones constituidas para cuentas incobrables cubren eventuales pérdidas que pueden derivarse de la falta de recuperación de activos de acuerdo con los antecedentes históricos considerados por la institución y las disposiciones establecidas por el organismo de control.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta se encuentra constituida como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|--------------------------|----------------------|-------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Crédito tributario IVA | 59.747,58 | 59.825,91 |
| Crédito tributario RENTA | 52.730,90 | 59.555,61 |
| TOTAL | 112.478,48 | 119.381,52 |

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está constituida como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|-------------------------|----------------------|---------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Mercadería en almacén | 2.181.569,67 | 2.075.011,57 |
| Importación en tránsito | 418,55 | 53.968,41 |
| TOTAL | 2.181.988,22 | 2.128.979,98 |

Mercadería en almacén. – Los inventarios de la Compañía se encuentran valorados al costo promedio y son íntegramente propiedad de la misma.

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa ha realizado la toma física de inventarios en la cual mediante informe determinaron ajustes en ingresos y egresos por un valor de USD 99.630.69 y USD 109.536.88 respectivamente, al cierre del ejercicio económico 2019. Como auditores externos se realizó la aplicación de procedimientos alternos de auditoría a fin de definir los efectos en los estados financieros de la Compañía

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el movimiento de la cuenta es como se detalla a continuación:

| CUENTA | SALDO INICIAL | COMPRAS INCREMENTOS | AJUSTE | BAJA VENTAS | SALDO FINAL |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| COSTO HISTÓRICO | | | | | |
| EDIFICIOS | 390.342,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 390.342,69 |
| MUEBLES Y ENSERES | 28.186,77 | 430,00 | 1.116,07 | 0,00 | 29.732,84 |
| EQUIPO DE OFICINA | 32.920,82 | 0,00 | 0,00 | (32.920,82) | 0,00 |
| EQUIPO DE COMPUTO | 16.802,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.802,84 |
| VEHICULOS | 195.298,37 | 0,00 | (32.669,65) | 0,00 | 162.628,72 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 2.177,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.177,33 |
| SUBTOTALES | 665.728,82 | 430,00 | (31.553,58) | (32.920,82) | 601.684,42 |
| DEPRECIACION | | | | | |
| EDIFICIOS | (133.695,98) | (19.517,16) | 0,00 | 0,00 | (153.213,14) |
| MUEBLES Y ENSERES | (15.744,35) | (2.930,92) | 0,00 | 0,00 | (18.675,27) |
| EQUIPO DE OFICINA | (31.582,67) | (1.338,15) | 0,00 | 32.920,82 | 0,00 |
| EQUIPO DE COMPUTO | (15.213,38) | (1.216,10) | 0,00 | 0,00 | (16.429,48) |
| VEHICULOS | (94.574,73) | (18.815,76) | 8.711,91 | 0,00 | (104.678,58) |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | (453,54) | (217,68) | 0,00 | 0,00 | (671,22) |
| SUBTOTALES | (291.264,65) | (44.035,77) | 8.711,91 | 32.920,82 | (293.667,69) |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS | 374.464,17 | (43.605,77) | (22.841,67) | 0,00 | 308.016,73 |

Los bienes son propiedad de la compañía, se deprecian conforme lo establecido por la normativa vigente y no se encuentran pignorados.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se encuentra conformada de la siguiente manera

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Proveedores locales | 1.077.524,66 | 1.147.721,44 |
| Proveedores del exterior | 0,00 | 59.470,82 |
| TOTAL | 1.077.524,66 | 1.207.192,26 |

Proveedores locales. – Se encuentra constituida principalmente de Corresponde a las cuentas pendientes de pago a los proveedores de bienes y servicios; las mismas que se liquidan con normalidad conforme los plazos y condiciones prestablecidas.

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 esta constituida como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Acreeedores IESS | 10.108,70 | 7.564,90 |
| Acreeedores laborales | 119.317,64 | 116.592,56 |
| TOTAL | 129.426,34 | 124.157,46 |

Acreeedores IESS. – Consta principalmente los valores pendientes de pago de planillas del IESS por concepto de aportes, fondos de reserva y creditos por cancelar.

Acreeedores laborales. – Consta principalmente del pago de remuneraciones al personal de la empresa y demás beneficios sociales.

12. OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, su constitución es como sigue

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|---------------------------|----------------------|-------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Acreeedores patrimoniales | 168.940,39 | 192.758,78 |
| Acreeedores varios | 6.811,67 | 260.992,27 |
| TOTAL | 175.752,06 | 453.751,05 |

Acreeedores patrimoniales. – Se encuentra constituida principalmente por préstamos y dividendos por pagara los socios de la compañía.



Acreeedores varios. – Se constituye principalmente de los anticipos entregados a los clientes.

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encuentra conformada como sigue.

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|--------------------------|----------------------|-------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Otras cuentas por pagar | 54.046,69 | 0,00 |
| Obligaciones financieras | 213.179,33 | 206.466,11 |
| TOTAL | 267.226,02 | 206.466,11 |

Se encuentra constituida principalmente por cheques posfechados durante el año 2019 por concepto de bonificaciones y sueldos del personal de la compañía

14. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se encuentra conformada principalmente de las cuentas por pagar a socios, las mismas se liquidarán conforme se decida en las Juntas de Socios y de acuerdo a la liquidez existente. Existiendo la posibilidad de capitalizar las acreencias con Socios.

15 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2019 el patrimonio de la Compañía ascendió a USD. 1.452.874,29 y se compone como sigue:

Capital Social. – El capital suscrito de la Compañía ascendió a USD 20.480,00, distribuido en 20.480,00 acciones ordinarias a US \$ 1,00 cada acción.

Aporte Futura Capitalización. – Comprende los aportes efectuados por los socios para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Reserva Legal. – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social.

Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 su saldo es de USD 23.624,77.

Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. – Corresponde a utilidades obtenidas en ejercicios anteriores al 2019. Pueden capitalizarse, distribirse a los socios o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2019 ascienden a USD 1,315.581,19.

Resultados del Ejercicio. – Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2019. Pueden capitalizarse, distribirse a los accionistas o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2019 ascendió a USD. 78.954,85.

16. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 su incremento a sido como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|----------------|----------------------|---------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Ventas | 6.651.144,52 | 7.443.804,00 |
| Otros ingresos | 12.028,97 | 10.382,00 |
| TOTAL | 6.663.173,49 | 7.454.186,00 |

17. GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 su incremento a sido como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Sueldos, salarios y remuneraciones | (218.746,10) | (302.265,15) |
| Aportes al IESS | (37.060,61) | (58.629,84) |
| Beneficios sociales e indemnizaciones | (148.401,14) | (110.451,60) |
| Gastos generales | (262.018,87) | (28.640,41) |
| TOTAL | (666.226,72) | (499.987,00) |

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 su incremento a sido como sigue:

| | Al 31 de Diciembre.. | |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| | USD | |
| | 2019 | 2018 |
| Gastos generales | (455.577,98) | (665.076,00) |
| Gastos financieros | (16.675,23) | (25.605,00) |
| TOTAL | (472.253,21) | (690.681,00) |

19. PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTOS

La determinación de la base imponible para el cálculo de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por los períodos 2019 y 2018, fue calculada por la Compañía como sigue:

| | Diciembre 31... | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2018 |
| | (US dólares) | |
| UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIPACION EMPLEADOS E IMPUESTOS | 194.296,30 | 439.766,00 |
| Menos: 15% Participación a empleados | (29.144,45) | (65.964,90) |
| UTILIDAD DESPUES DE REPARTO DE EMPLEADOS | 165.151,86 | 373.801,10 |
| Mes: Partidas conciliatorias netas | 0,00 | 0,00 |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA | 165.151,86 | 373.801,10 |
| Menos: Impuesto a la renta causado | (92.646,06) | (118.487,00) |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | 72.505,80 | 255.314,10 |

20. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y 25 de junio del 2020 (fecha de conclusión de la auditoría), debido a no disponer de una confirmación en firme por parte de los abogados de la entidad referente a los juicios y demandas, en que interviene como demandada o actora, no podemos determinar la instancia en la cual se encuentran cada uno de los juicios que mantenga la Empresa al cierre del ejercicio económico 2019.

21 CONFIRMACIONES DE SALDOS

Al 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y en cumplimiento a la NIA 505 como auditores externos de la compañía hemos realizado el envío de las confirmaciones externas a clientes, proveedores y bancos, de las cuales obtuvimos las respectivas respuestas de acuerdo al siguiente detalle:

CLIENTES

| NOMBRE | Enviada | | Respuesta | | Saldo contable | Según confirmación | Diferencia |
|--|---------|----|-----------|----|---------------------|--------------------|--------------------|
| | SI | NO | SI | NO | | | |
| CONSORCIO P & R CONSTRUCTORES | X | | X | | 30.239,09 | 46.063,31 | 15.824,22 |
| CONSORCIO BUILDING & BUSINESS ELECTRIC CORP. | X | | X | | 110.289,06 | 110.289,06 | 0,00 |
| HIDALGO ORDÓÑEZ ANGEL ROGELIO | X | | X | | 38.094,99 | 38.094,99 | 0,00 |
| RODRIGUEZ GUAMAN KARLA NATHALY | X | | X | | 46.746,98 | 47.664,47 | 917,49 |
| GUAMAN MARTINEZ ROSALBA VILMANDA | X | | X | | 63.596,36 | 63.596,36 | 0,00 |
| SOLUINSA S.A. | X | | | X | 37.553,73 | | -37.553,73 |
| VALENCIA BEJARANO EDWARD RICARDO | X | | X | | 21.904,93 | 21.904,93 | 0,00 |
| RUIZ NICOLALDE JAIME RODRIGO | X | | | X | 17.793,24 | | -17.793,24 |
| VACASTI | X | | X | | 35.609,15 | 35.637,47 | 28,32 |
| GORDILLO CAJIAO ANTONIO XAVIER | X | | X | | 37.468,27 | 41.308,34 | 3.840,07 |
| RODRIGUEZ RIVADENEIRA LUIS AGUSTIN | X | | | X | 57.026,62 | | -57.026,62 |
| SUNWORK S.A. | X | | | X | 45.601,78 | | -45.601,78 |
| AVILES CARDENAS ROBERTO CARLOS | X | | X | | 16.735,49 | 16.735,49 | 0,00 |
| TORRES VOZMEDIANO JOSE FELIPE | X | | X | | 25.017,82 | 25.017,82 | 0,00 |
| PAREDES LOOR CARLOS XAVIER | X | | X | | 15.945,16 | 15.945,16 | 0,00 |
| MOLINA ZAMBRANO JUAN CARLOS | X | | X | | 31.436,65 | 31.436,65 | 0,00 |
| CONSORCIO OJEDA | X | | X | | 24.604,06 | 24.604,06 | 0,00 |
| IMPORTADORA VIDRIALUM S.A. | X | | X | | 36.476,41 | 36.476,41 | 0,00 |
| SOLORZANO NARVAEZ FELIX ANTONIO | X | | X | | 42.831,79 | 42.538,72 | -293,07 |
| JARAMILLO ARGANDOÑA JAVIER ENRIQUE | X | | X | | 49.424,64 | 49.424,64 | 0,00 |
| PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A. PRONACA | X | | X | | 161.587,90 | 161.027,74 | -560,16 |
| ENCHAPES DECORATIVOS S.A. ENDESA | X | | X | | 48.868,04 | 48.868,04 | 0,00 |
| OJEDA MARTINEZ STALYN BLADIMIR | X | | X | | 25.554,15 | 25.554,15 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | 1.020.406,31 | 882.187,81 | -138.218,50 |

| | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------|
| Saldo Confirmado: | 882.187,81 | 86% |
| Saldo sin Confirmar: | 138.218,50 | 14% |
| Saldo según módulo de cartera | 1.020.406,31 | 100% |

PROVEEDORES

| NOMBRE | Enviada | | Respuesta | | Saldo contable | Según confirmación | Diferencia |
|------------------------------------|---------|----|-----------|----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | SI | NO | SI | NO | | | |
| NR. COMERCIALIZADORA | X | | | X | 15.397,63 | | -15.397,63 |
| ACERO COMERCIAL ECUATORIANO S.A. | X | | X | | 49.050,35 | 49.050,21 | -0,14 |
| LEDVANCE S.A. | X | | X | | 56.986,04 | 56.986,04 | 0,00 |
| SUMELEC S.A. | X | | X | | 43.019,26 | 43.019,55 | 0,29 |
| INPROEL S.A. | X | | X | | 63.435,95 | 63.435,95 | 0,00 |
| SIEMENS S.A. | X | | X | | 111.437,77 | 111.437,77 | 0,00 |
| MARRIOTT S.A. | X | | X | | 64.737,60 | 64.827,53 | 89,93 |
| ECUATRAN S.A. | X | | X | | 69.911,86 | 69.911,86 | 0,00 |
| CEDETEC S.A. | X | | X | | 175.157,58 | 175.157,58 | 0,00 |
| MAVIJU S.A. | X | | X | | 21.264,64 | 21.264,63 | -0,01 |
| INSELEC CIA. LTDA | X | | X | | 42.642,53 | 42.642,53 | 0,00 |
| MELO PANCHANA KARLA FERNANDA | X | | X | | 24.476,69 | 24.476,69 | 0,00 |
| IMPORTADORA PROVEMATEL CIA. LTDA. | X | | X | | 11.507,80 | 11.507,80 | 0,00 |
| MEGAPROFER S.A. | X | | X | | 18.318,57 | 18.344,53 | 25,96 |
| DISTRIBUIDORA ACQUA SISTEMI DACSIS | X | | X | | 12.645,74 | 12.645,74 | 0,00 |
| CABLEC C.A | X | | X | | 79.402,62 | 79.402,62 | 0,00 |
| METALICAS ELECTRICAS MACIAS & PARR | X | | X | | 12.042,88 | 12.042,88 | 0,00 |
| INCABLE S.A. | X | | X | | 18.552,33 | 18.552,33 | 0,00 |
| INATRA | X | | X | | 14.846,39 | 14.846,39 | 0,00 |
| TOTALES | | | | | 904.834,23 | 889.552,63 | -15.281,60 |

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|
| Saldo Confirmado: | 889.552,63 | 98% |
| Saldo sin Confirmar: | 15.281,60 | 2% |
| Saldo según muestreo | 904.834,23 | 100% |

22. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (junio 25 de 2020), no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.