ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....4

ESTADO DE RESULTADOS.....5

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....8

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN.....9

NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

A. ENTIDAD QUE REPORTA..... 10

B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....10

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....11

NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....23

D. GESTIÓN DE RIESGOS..... 36

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....36

CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CARTA A LA GERENCIA.....37

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS.....38

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 24 de marzo del 2020

A los Socios de IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA. (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión calificada de auditoría

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por las Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error., mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos

relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.

- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoria obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad

  de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	$ 58.214,37	$ 19.046,84
ACTIVOS FINANCIEROS	2	$ 120.100,91	$ 248.846,14
INVENTARIOS	3	$ 1.539,84	$ 52.654,72
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4	$ 35.493,12	$ 45.348,29
RETENCIÓN 1% RENTA			$ 17.134,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 215.348,24**	**$ 383.030,53**
ACTIVO FIJO			
BIENES MUEBLES	5	$ 49.198,56	$ 76.818,81
BIENES INMUEBLES		$ 268.757,40	$ 272.972,21
TOTAL ACTIVO FIJO		**$ 317.955,96**	**$ 349.791,02**
ACTIVO DIFERIDO			
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	6	$ 378,48	$ 1.026,97
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		**$ 378,48**	**$ 1.026,97**
TOTAL ACTIVO		**$ 533.682,68**	**$ 733.848,52**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7	$ -31.314,10	$ -279.610,49
OBIGACIONES CON INTITUCIONES	8	$ -22.421,61	$ -26.596,81
IMPUESTOS POR LIQUIDAR		$ -564,07	$ -6.549,04
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		$ -6.407,74	$ -18.383,87
IESS POR PAGAR	9	$ -1.397,18	$ -1.655,27
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	10	$ -4.083,37	$ -1.556,20
UTILIDADES POR PAGAR		$ -10.812,68	$ -11.387,70
CUENTAS POR PAGAR		$ -60.959,25	$ -24.581,61
ANTICIPO DE CLIENTES		$ -65.692,64	$ -52.893,67
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ -203.652,64**	**$ -423.214,66**
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		$ -4.941,64	$ -32.215,54
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		$ -1.513,93	$ -
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ -6.455,57**	**$ -32.215,54**
TOTAL PASIVO		**$ -210.108,21**	**$ -455.430,20**
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		$ -233.333,00	$ -233.333,00
RESERVA LEGAL (5% CIAS LIMITADAS)		$ -2.757,58	$ -2.757,58
PERDIDAS ACUMULADAS		$ 1.061,10	$ 1.061,10
GANANCIAS ACUMULADAS		$ -43.389,02	
TOTAL PATRIMONIO		**$ -278.418,50**	**$ -235.029,48**
PÉRDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO		$ 45.155,97	**$ 43.388,84**
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO+UTILIDAD/PÉRDIDA		**$ 533.682,68**	**$ 733.848,52**

Sr. Nahim R. Tenorio O.
Gerente General

Ing. Carlos R. Aguirre S.
Contador

Las notas explicativas adjuntas son parte integrantes de los estados financieros

Cuenca Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo
074060117 / 0984768511
accescontaudi toria@gmail.com
https://a ccescontaudi toria.wixsite.com/misitio

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL 1/2
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
INGRESOS			
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas 12%		$ -1.000.939,02	$ -2.081.065,84
Devolucion en Ventas 12%		$ 4.512,10	$ 89.635,77
VENTA DE ACTIVOS FIJOS		$ -29.017,86	$ -
INTERESES		$ -54,97	$ -57,89
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		**$ -1.025.499,75**	**$ -1.991.487,96**
NO OPERATIVOS COTIDIANOS			
Otros ingresos		$ -6.731,27	$ -
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		**$ -6.731,27**	**$ -**
TOTAL INGRESOS		**$ -1.032.231,02**	**$ -1.991.487,96**
COSTO			
MATERIALES UTILIZADOS			
Inventario Inicial		$ 713.944,21	$ 1.693.206,65
Costo venta activos fijos		$ 28.379,20	$ -
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		**$ 742.323,41**	**$ 1.693.206,65**
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
GASTOS DE PERSONAL			
SUELDOS Y SALARIOS	**11**	$ 41.575,83	$ -
APORTES A LA SEGURIDAD	**12**	$ 8.784,30	$ -
BENEFICIOS SOCIALES	**13**	$ 6.473,72	$ -
TOTAL GASTOS DE PERSONAL		**$ 56.833,85**	**$ -**
GASTOS GENERALES			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		$ 2.869,38	$ -
COMBUSTIBLE		$ 4.160,22	$ -
LUBRICANTES- LUBRIADORA		$ 2.887,87	$ -
TRANSPORTE	**14**	$ 2.757,27	$ -
VIAJE		$ 286,27	$ -
TOTAL GASTOS GENERALES		**$ 12.961,01**	**$ -**
TOTAL GASTOS DE VENTA		**$ 69.794,86**	**$ -**
GASTOS DE ADMINISTRACION			
GASTOS DE PERSONAL			
SUELDOS Y SALARIOS	**15**	$ 40.689,58	$ 77.600,00
APORTES A LA SEGURIDAD	**16**	$ 8.028,28	$ 9.428,40
BENEFICIOS SOCIALES	**17**	$ 6.186,88	$ 9.240,35
TOTAL GASTOS DE PERSONAL		**$ 54.904,74**	**$ 96.268,75**

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL 2/2
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

GASTOS GENERALES			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS		$ 1.120,96	$ 335,84
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**18**	$ 13.585,15	$ 3.929,80
COMBUSTIBLE		$ -	$ 2.854,56
LUBRICANTES- LUBRICADORAS		$ -	$ 5.921,56
SEGUROS Y REASEGUROS	**19**	$ 3.856,51	$ 3.415,56
TRANSPORTE	**20**	$ 866,99	$ 7.928,05
GASTO GESTION	**21**	$ 881,06	$ 2.687,39
GASTOS DE VIAJE	**22**	$ 1.522,20	$ 9.601,34
AGUA, ENERGIA, LUZ	**23**	$ 1.034,59	$ -
NOTARIOS Y REGISTRADORAS	**24**	$ 1.366,27	$ 2.081,20
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	**25**	$ 5.446,96	$ 42.861,14
DEPRECIACIONES	**26**	$ 12.645,14	$ 17.691,61
OTROS GASTOS	**27**	$ 11.197,58	$ 8.033,22
TOTAL GASTOS GENERALES		**$ 53.523,41**	**$ 107.341,27**
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRATIVO		**$ 108.428,15**	**$ 203.610,02**
GASTOS FINANCIEROS			
INTERESES	**28**	$ 1.830,48	$ 7.909,49
COMISIONES		$ 542,69	$ 202,20
GASTOS BANCARIOS	**29**	$ 31.291,18	$ 1.111,71
TARJETA DE CREDITO	**30**	$ 1.230,17	$ 524,72
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		**$ 34.894,52**	**$ 9.748,12**
TOTAL GASTOS		**$ 213.117,53**	**$ 213.358,14**
GASTOS NO DEDUCIBLES			
GASTO NO DEDUCIBLE			
GASOS NO DEDUCIBLES	**31**	$ 4.705,56	$ 9.005,18
INGRESOS DIFERIDOS			
Ingresos diferido por jubilacion		$ -218,89	$ -
Ingreso diferido por desahucio		$ -159,59	$ -
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS		**$ -378,48**	**$ -**
GASTOS POR OPERACIONES CONTINUAS			
Gasto por Participación Laboral		$ 10.812,68	$ 11.387,70
Gasto por Impuesto a la Renta Corriente		$ 16.115,87	$ 18.383,87
Gasto por Impuesto a la Renta Diferido		$ 378,48	
TOTAL GASTOS POR OPERACIONES CONTINUAS		**$ 27.307,03**	**$ 29.771,57**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**$ 45.155,97**	**$ 46.146,42**

Sr. Nahim R. Tenorio O.
Gerente General

Ing. Carlos R. Aguirre S.
Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US$	PARTICIPACION CONTROLADORA						TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	$ 233.333,00	$ 2.757,58	$ 43.389,02	$ -1.061,10	$ 45.155,97	$ 323.574,47	$ 323.574,47
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR	$ 233.333,00	$ 2.757,58	$ -	$ -1.061,10	$ 43.388,84	$ 278.418,32	$ 278.418,32
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		$ 2.757,58	$ -	$ -1.061,10	$ 43.388,84	$ 278.418,32	$ 278.418,32
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	$ -	$ -	$ 43.389,02	$ -	$ 1.767,13	$ 45.156,15	$ 45.156,15
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	$ -		$ 43.388,84	$ -	$ -43.388,84	$ -	$ -
Otros cambios (detallar)	$ -		$ 0,18	$ -	$ -	$ 0,18	$ 0,18
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 45.155,97	$ 45.155,97	$ 45.155,97

Sr. Nahim R. Tenorio O.
Gerente General

Ing. Carlos R. Aguirre S.
Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**39.167,53**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	51.426,53
Clases de cobros por actividades de operación	**1.173.775,22**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.137.971,12
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	35.804,10
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Clases de pagos	**-1.070.523,66**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-949.575,23
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	-116.759,59
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-4.188,84
Otros pagos por actividades de operación	-
Intereses pagados	-34.894,52
Intereses recibidos	-
Impuestos a las ganancias pagados	-16.494,35
Otras entradas (salidas) de efectivo	-436,16

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**19.190,10**
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	29.017,86
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-2.484,65
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-7.343,11

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-31.449,10**
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiación por préstamos a largo plazo	-
Pagos de préstamos	-31.449,10

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	39.167,53
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	19.046,84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	58.214,37

Sr. Nahim R. Tenorio O.
Gerente General

Ing. Carlos R. Aguirre S.
Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**72.463,00**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**-13.137,83**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	12.645,14
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del perio	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	-
Ajustes por gastos en provisiones	-
Ajuste por participaciones no controladoras	-
Ajuste por pagos basados en acciones	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-15.845,86
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-10.812,68
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	875,57
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**-7.898,64**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	129.443,09
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-697,86
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9.855,17
(Incremento) disminución en inventarios	51.114,88
(Incremento) disminución en otros activos	17.134,54
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-248.296,39
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	18.416,54
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.332,42
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	12.798,97
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	51.426,53

Sr. Nahim R. Tenorio O.
Gerente General

Ing. Carlos R. Aguirre S.
Contador

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

NOTA I

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado el 31 de diciembre 2019

A. ENTIDAD QUE REPORTA

IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA. La empresa fue fundada el 23 de agosto del 2017, en la ciudad de CUENCA, cuyo objeto social es la importación, exportación, producción y comercialización de toda clase de mercancías y maquinarias inherentes a la industria manufacturera y textil.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la calle Luis Moreno Mora 5-27 y Roberto Crespo.

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:
Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectué juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

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 sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos 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 vencimientos superior a dicho período.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el

método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.
La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades 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 fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida Útil (hasta)	Tasa (%)
Edificios e Instalaciones	30 años	**3,33%**
Muebles y Enseres	10 años	**10%**
Maquinaria y Equipo	10 años	**10%**
Equipo de Computación	3 años	**33%**
Vehículos	5 años	**20%**
Equipo de Oficina	10 años	**10%**

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

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 de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de 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; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo

de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

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

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. -Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

Definición

L..R.T.I	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta.	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta.	Beneficio económico en dinero, especies, servicio, cuantificable, confiablemente.

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- Objetivo de la LRTI: Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.

- Objetivo de la NIC 12 o Sección 29: La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por unasubsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% TODAS LAS SOCIEDADES

28%. + 3%

1. SOC INCUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
2. SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
   - 2.1 ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÑAS CAPITAL: 28% TODA BI
   - 2.2 ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL: 28% PROPORCIONAL BI

15% - 10%

1. SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
   - 1.1 EXPORTADORES
   - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
   - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
   - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT
2. Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17%. - 8%

1. SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
   - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22%. -3% (VENTAS HASTA $300.00 USD)

1. MICROEMPRESA
2. PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA $1.000.000 USD)
3. EXPORTADOR (MANTENER O INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.
El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.

Las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme.

Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos de la Importadora Nahimtex Cía. Ltda., muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme al periodo contable que se presenta.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía

Cambios en las políticas contables
Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas:

Norma	Titulo	Fecha efectiva
NIIF 14 (nueva)	Cuentas por regulaciones diferidas	1 de enero del 2018
NIC 16 y NIC 38 (enmienda)	Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero del 2018

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las mejoras y enmiendas a las NIIF para PYMES y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el periodo contable de su aplicación inicial

Cumplimiento con las NIIF para PYMES
Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF para PYMES, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Activos financieros

Los activos financieros son instrumentos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Activos fijos

a) Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasas
Instalaciones	2,5%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

b) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien transferido Precio de venta del servicio prestado Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito" Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado" Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	Precio de Venta del bien transferido Precio de venta del servicio prestado Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020)

- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

  a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,

  b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto. -Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.
El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal

2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos Gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

NOTA II NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
CAJA GENERAL		
CAJA GENERAL	$ 3.623,56	$ 3.624,16
BANCOS NACIONALES		
PICHINCHA	$ 4.635,40	$ 331,23
INTERNAIONAL	$ 1.507,42	$ 19,21
MACHALA	$ 57,21	$ 57,21
CAJA AHORROS ALFONSO JARAMILLO	$ 2.401,56	$ 1.604,57
APORTACIONES ALFONSO JARAMILLO	$ 183,69	$ 117,40
GUAYAQUIL	$ 116,64	$ 1,97
COOPERATIVA LA MERCED	$ 233,86	$ 91,09
BOLIVARIANO	$ 3.949,59	$ -
INVERSIONES		
GARANTIAS BANCARIAS	$ 41.505,44	$ 13.200,00
Total	$ 58.214,37	$ 19.046,84

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el activo financiero está conformado como sigue:

ACTIVOS FINANCIEROS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR/ ACTIVIDADES ORDINARIAS		
CUENTAS POR COBRAR	$ 103.694,49	$ 136.736,99
DOCUMENTOS POR COBRAR	$ 15.708,56	$ 112.109,15
OTRAS CUENTAS POR COBRAR/ CUENTAS AL PERSONAL		
PESANTEZ ORDOÑEZ JULIO CESAR	$ 468,16	$ -
COBOS AREVALO ELSI CUMANDA	$ 229,70	$ -
Total	$ 120.100,91	$ 248.846,14

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el inventario está conformado como sigue:

INVENTARIOS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
INVENTARIOS DE PROD. TERM.		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	$ -	$ 49.424,92
MERCADERIAS EN TRANSITO		
IMPORTACIONES EN TRANSITO	$ 1.539,84	$ 3.229,80
Total	$ 1.539,84	$ 52.654,72

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los servicios y otros pagos están conformados como sigue:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SEGUROS ANTICIPADOS	$ 332,33	
ANTICIPO A PROVEEDORES	$ 35.160,79	$ 45.348,29
Total	$ 35.493,12	$ 45.348,29

5. BIENES MUEBLES E INMUEBLES

El detalle de activos fijos durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:

NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL	MAYORES 2019
ACTIVO NO CORRIENTE						
Terrenos	109.100,00		-	-	109.100,00	109.100,00
Edificios	168.592,29	-	-	-	168.592,29	168.592,29
Muebles y enseres	3.708,64	-	-	-	3.708,64	3.708,64
Equipo de oficina	4.374,11	-	-	-	4.374,11	4.374,11
Equipo de computación	-	2.484,65			2.484,65	2.484,65
Vehículos	82.539,29		29.017,86	-4.700,00	48.821,43	48.821,43

NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL	MAYORES 2019
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-	-	-	-	-	
Depreciación de Edificio	-4.720,08	-	-	-4.214,81	-8.934,89	-8.934,89
Depreciación de muebles y enseres	-146,11	-	-	-370,86	-516,97	-516,97
Depreciación de equipo de oficina	-247,87	-	-	-437,41	-685,28	-685,28
Depreciación de equipo de computación	-			-773,00	-773,00	-773,00
Depreciación de Vehículos	-13.409,25	-	-	5.194,23	-8.215,02	-8.215,02
TOTAL	349.791,02	2.484,65	29.017,86	-5.301,85	317.955,96	317.955,96

6. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de activos por impuesto diferidos durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SEGURO DIFERIDOS		$ 1.026,97
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR DESAHUCIO	$ 218,89	$ -
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR JUBILACION	$ 159,59	$ -
Total	$ 378,48	$ 1.026,97

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de cuentas y documentos por pagar durante el año 2018 y 2019 fue el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
PROVEEDORES DE MERCADERIA	$ -30.772,67	$ -264.551,70
PROVEEDORES DE SERVICIOS	$ -432,43	$ -15.330,90
PROVEEDORES VARIOS	$ -109,00	$ 272,14
PROVEEDORES EXTERIOR	$ -	$ -0,03
Total	$ -31.314,10	$ -279.610,49

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones fue lo siguiente:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
PRESTAMO BCO. GUAYAQUIL	$ - 14.419,49	$ - 22.629,59
TARJETAS DE CREDITO	$ - 8.002,12	$ - 3.967,22
Total	$ - 22.421,61	$ - 26.596,81

9. IESS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo IESS POR PAGAR, se representa como sigue:

IESS POR PAGAR

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
APORTE PATRONAL IESS	$ - 701,28	$ - 856,58
APORTE PERSONAL I.E.S.S.	$ - 540,53	$ - 666,23
PRESTAMOS QUIROGRAFARIO E HIPOTECARIOS POR PAGAR	$ - 155,37	$ - 132,46
Total	$ - 1.397,18	$ - 1.655,27

10. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo beneficios sociales por pagar se representa como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	$ -404,16	$ -462,50
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	$ -1.067,08	$ -1.093,70
VACACIONES POR PAGAR	$ -2.591,30	
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	$ -20,83	
Total	$ -4.083,37	$ -1.556,20

11. SUELDOS, SALARIOSY DEMÀS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de ventas SUELDOS, SALARIOS Y DEMÀS, se presentan como sigue:

SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SUELDOS	$ 41.540,83	$ -
HORAS EXTRAS COMPLEMENTARIAS	$ 35,00	$ -
Total	$ 41.575,83	$ -

12. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de venta APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, se presentan como sigue:

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
IESS APORTE PATRONAL	$ 5.182,80	$ -
FONDO DE RESERVA	$ 3.601,50	$ -
Total	$ 8.784,30	$ -

13. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de ventas BENEFICIOS SOCIALES, se presentan como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
DECIMO TERCER SUELDO	$ 3.315,55	$ -
DECIMO CUARTO SUELDO	$ 1.500,45	$ -
VACACIONES	$ 1.657,72	$ -
Total	$ 6.473,72	$ -

14. TRANSPORTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el gasto de venta TRANSPORTE, se presentan como sigue:

TRANSPORTE

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
FLETE DE MERCADERIA	$ 2.513,80	$ -
PARQUEADERO	$ 13,02	$ -
PEAJE	$ 230,45	$ -
Total	$ 2.757,27	$ -

15. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS

Al 31 de diciembre de 2019, el gasto de administración SUELDO, SALARIOS Y DEMÀS se representa como sigue:

SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SUELDOS	$ 40.683,33	$ 77.600,00
HORAS EXTRAS COMPLEMENTARIAS	$ 6,25	$ -
Total	$ 40.689,58	$ 77.600,00

16. APORTES A LA SEGURIDAD

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el gasto de administración APORTES A LA SEGURIDAD, se presentan como sigue:

APORTES A LA SEGURIDAD

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
APORTES PATRONALES	$ 5.079,46	$ 9.428,40
FONDOS DE RESERVA	$ 2.948,82	$ -
Total	$ 8.028,28	$ 9.428,40

17. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el gasto de administración BENEFICIOS SOCIALES, se presentan como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
DECIMO TERCER SUELDO	$ 1.867,20	$ 4.966,67
DECIMO CUARTO SUELDO	$ 1.060,50	$ 2.444,67
VACACIONES	$ 933,58	$ -
ALIMENTACION A EMPLEADOS	$ 1.795,60	$ -
CAPACITACION	$ 130,00	$ 229,02
BONOS Y OTROS	$ 400,00	$ 1.600,00
Total	$ 6.186,88	$ 9.240,36

18. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el gasto general MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN, se presentan como sigue:

MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	$ -	$ 2.833,79
MANTENIMIENTO EQUIPOS, INSTALACIONES	$ 2.556,35	$ 1.015,26
MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	$ 75,00	$ 80,75
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	$ 10.953,80	$ -
Total	$ 13.585,15	$ 3.929,80

19. SEGUROS Y REASEGUROS

Los gastos generales durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

SEGUROS Y REASEGUROS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SEGUROS DE VEHICULOS	$ 3.507,98	$ 3.060,50
SEGURO DE TRANSPORTE	$ 30,00	$ 120,00
SEGURO CONTRA INCENDIOS TERREMOTO Y ROBO	$ 318,53	$ 235,06
Total	$ 3.856,51	$ 3.415,56

20. TRANSPORTE

Los gastos generales TRASNPORTE durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

TRANSPORTE

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
FLETE DE MERCADERIA	$ -	$ 2.720,00
TICKET AÈREOS	$ 866,99	$ 4.290,83
PASAJES, TAXIS	$ -	$ 223,03
TRANSPORTE	$ -	$ 383,88
PARQUEADERO	$ -	$ 56,81
PEAJE	$ -	$ 253,50
Total	$ 866,99	$ 7.928,05

21. GASTOS DE GESTIÓN

Los gastos de gestión durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

GASTOS DE GESTIÓN

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
AGASAJO A TRABAJADORES, NAVIDAD	$ 267,75	$ 2.687,39
DONACIONES Y OBSEQUIOS	$ 613,31	$ -
Total	$ 881,06	$ 2.687,39

22. GASTOS DE VIAJE

Los gastos de viaje durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

GASTOS DE VIAJE

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
HOSPEDAJE	$ 784,48	$ 4.638,13
ALIMENTACION	$ 737,72	$ 4.963,21
Total	$ 1.522,20	$ 9.601,34

23. SERVICIOS BÁSICOS

Los servicios básicos durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

AGUA, ENERGIA, LUZ

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
AGUA	$ 54,20	$ -
ENERGIA ELECTRICA	$ 216,79	$ -
TELÈFNO Y FAX	$ 233,37	$ -
INTERNET	$ 530,23	$ -
Total	$ 1.034,59	$ -

24. NOTARIOS Y REGISTRADORAS

Notarios y registradoras durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

NOTARIOS Y REGISTRADORAS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
GASTOS REGISTRADOR MERCANTIL	$ 916,45	$ 993,73
GASTOS EN NOTARIA	$ 449,82	$ 1.087,47
Total	$ 1.366,27	$ 2.081,20

25. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Las impuestos y contribuciones durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
PREDIOS	$ 172,02	$ -
GASTOS LEGALES	$ -	$ 1.229,09
MATRICULA DE VEHICULO	$ 3.353,30	2.577,20
PATENTES	$ 1.460,42	$ 837,96
REVALUOS	$ -	$ 200,00
IMPUESTO SALIDA DIVISAS	$ -	$ 37.829,99
TASA SOLIDARIA	$ 461,22	$ 10,00
CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	$ -	$ 176,90
Total	$ 5.446,96	$ 42.861,14

26. DEPRECIACIÓN

Durante los años 2019 y 2018, las depreciaciones fueron causados como sigue:

DEPRECIACIONES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
EDIFICIOS	$ 4.214,81	$ 3.888,38
MUEBLES Y ENSERES	$ 370,86	$ 146,10
VEHICULOS	$ 6.849,06	$ 13.409,25
EQUIPOS DE COMPUTACION	$ 773,00	
EQUIPOS DE OFICINA	$ 437,41	$ 247,87
Total	$ 12.645,14	$ 17.691,60

27. OTROS GASTOS

Durante los años 2019 y 2018, los otros gastos fueron causados como sigue:

OTROS GASTOS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
TRABAJO DE IMPRENTA	$ 307,60	$ 138,95
SUMINISTROS DE OFICINA	$ 210,64	$ 597,04
ÙTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	$ 1.654,36	$ 1.148,10
SUMINISTROS	$ 1.874,08	$ 1.044,69
REFRIGERIOS	-	$ 58,80
SERVICIOS RESTAURANT	$ 1.838,13	$ 342,44
SERVICIOS DE CELULAR	$ 1.453,14	$ 80,00
SERVICIOS	$ 150,90	$ 1.103,62
REPUESTOS	$ 864,88	$ 1.118,75
ENCOMIENDAS	$ 883,10	$ 29,38
FERRETERIA	$ -	$ 141,62
UNIFORMES	$ 133,75	$ -
SERVICIOS SATELITAL	$ -	$ 2.029,83
SERVICIOS PRESTADOS	$ 1.800,00	$ 200,00
DEVOLCUION DE CONTENEDORES	$ 27,00	$ -
Total	$ 11.197,58	$ 8.033,22

28. INTERESES

Los gastos financieros INTERESES, durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

INTERESES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
INTERESES POR PRESTAMOS BANCARIOS	$ 1.807,56	$ 7.906,39
INTERESES SOBREGIROS BANCARIOS	$ 22,92	$ 3,10
Total	$ 1.830,48	$ 7.909,49

29. GASTOS BANCARIOS

Los gastos bancarios, durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

GASTOS BANCARIOS

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
SERVICIOS FINANCIEROS	$ 1.845,47	$ 1.098,98
COMISION VENTA DE CARTERA	$ 29.445,71	$ -
IVA COBRADO	-	$ 12,00
CONTRIBUCION SOLCA	$ -	$ 0,13
COSTO IVA CASH	$ -	$ 0,06
COSTO OPER CASH	$ -	$ 0,54
Total	$ 31.291,18	$ 1.111,71

30. TARJETAS DE CREDITO

Durante los años 2019 y 2018, las tarjetas de crédito fueron causados como sigue:

TARJETAS DE CREDITO

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
INTERESES TARJETAS DE CREDITO	$ 1.086,04	$ 83,43
IVA COBRADO TARJETA DE CREDITO	$ 60,55	$ 2,46
CONSUMO INTERNACIONAL	$ -	$ 410,77
EMISION ESTAD DE CUENTA TARJETA	$ -	$ 1,83
CONTRIBUCION ATENCION INTEGRAL CANCER	$ 31,20	$ 7,37
TARIFA CONSUMO GASOLINERA	$ 52,38	$ 18,86
Total	$ 1.230,17	$ 524,72

31. GASTOS NO DEDUCIBLES

Los gastos no deducibles durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

GASTOS NO DEDUCIBLES

	2019	2018
CUENTA	(US dólares)	
NO DEDUCIBLES VARIOS	$ 133,23	$ 6.538,29
GASTOS POR INTERESES Y MULTAS SRI	$ 100,98	$ -
MULTAS, INTERESES EN PATENTES Y OTROS	$ 413,00	$ -
MULTAS PATRONALES IESS	$ -	$ 14,88
RETENCIONES ASUMIDAS	$ 127,77	$ 2.452,01
VACACIONES	$ 2.145,84	$ -
JUBILACION VENTAS	$ 593,81	$ -
JUBILACION ADMINISTRACION	$ 281,76	$ -
DESAHUCIO VENTAS	$ 424,14	$ -
DESAHUCIO ADMINISTRACION	$ 214,22	$ -
DECIMOS TERCERO Y CUARTO	$ 270,81	$ -
Total	$ 4.705,56	$ 9.005,18

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

	Utilidad Contable	72.084,52	Base Legal
-	15% Participación Trabajadores	- 10.812,68	97-104 Código del Trabajo
-	Dividendos exentos	-	9 LRTI
-	Otras Rentas exentas	-	9 LRTI
-	Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+	Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	1.513,93	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos No deducibles Permanentes	3.191,63	
+	Gastos No deducibles del exterior Permanentes	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporaria	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+	Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducción Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos su	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
	Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Recuperación por NIIF´S activo por Impuesto a la Renta Diferic	-	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
=	**Base Imponible**	**65.977,40**	
	Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	16.115,87	
	Impuesto a la Renta Diferido	378,48	
	Impuesto a la Renta Causado	**16.494,35**	

Base Imponible para Impuesto a la Renta	**65.977,40**
Impuesto a la Renta Causado	16.494,35
Retenciones en la Fuente	10.086,61
Crédito Tributario de años anteriores	
Anticipo Pagado	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	**6.407,74**

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 24 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

IMPORTADORA NAHIMTEX CÍA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cuenca, 24 de marzo de 2020

Señor
Nahim Roberto Tenorio Ochoa
Gerente General
IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA.

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de los Accionistas, la Gerencia General de IMPORTADORA NAHIMTEX CIA. LTDA., y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLE Y TRIBUTARIOS

SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

Evaluaciones de Seguridad, consideraciones

1. Se recomendó elaborar un contrato civil para el Representante Legal con la fecha de nombramiento, donde indique que la empresa pagará los patronales al Gerente.

   Observación Cumplida

2. Se recomendó que la compensación económica de Salario Digno sea anulada ya que ningún empleado de la empresa tiene un salario inferior a $444.62

   Observación Cumplida

3. Se recomendó que los décimos pagados a mandatarios se consideren como Gasto No Deducible.

   Observación Cumplida

4. Se recomendó solicitar un estudio actuarial para registrar la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.

   Observación Cumplida

5. Se recomendó clasificar los gastos de acuerdo al área que al que pertenecen los empleados.

   Observación Cumplida

6. Se recomendó llevar los libros societarios establecidos por la Superintendencia de Compañías como son Actas de juntas generales, libro de expedientes, libro de acciones y certificado de aportaciones.

   Observación en Proceso

Evaluaciones de Seguridad, consideraciones

7. Se recomendó que el valor correspondiente a las importaciones debe ser declarado en el casillero 423 del formulario 103. El valor a declarar corresponde al valor FOB más el transporte si se paga en el exterior, sin embargo, el valor declarado en los formularios incluye los tributos de declaración de Importación.

   Observación Cumplida.

NOTA: ES RELEVANTE MENCIONAR QUE EXISTEN OBSERVACIONES CUMPLIDAS, QUE NO CONSTAN EN ESTE ADJUNTO, SIN EMBARGO, LAS MISMAS FUERON APLICADAS EN EL PERIODO 2019.