

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019

DE
IMTERRA CIA. LTDA.

C.P.A. IVÁN ROLANDO HERNÁNDEZ QUIZHPE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-1240

Informe de los auditores independientes

Contenido

PARTE I Informe sobre la auditoría a los estados financieros	3
PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.....	12
1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	12
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	13
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	19
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	20
5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	23

Informe de los Auditores Independientes

A los señores accionistas de

INTERRA CIA. LTDA.

PARTE I Informe sobre la auditoría a los estados financieros:

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa INTERRA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa INTERRA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

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

Independencia.

Somos independientes de la compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

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 NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por 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 los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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 incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

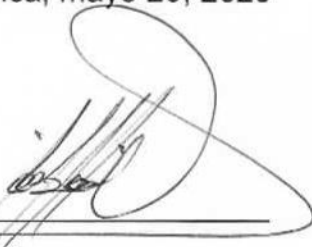
Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de INTERRA CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

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

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

Cuenca, mayo 29, 2020



CPA Iván Rolando Hernández Quizhpe
N° SC-RNAE-1240
Cuenca, Ecuador

IMTERRA CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

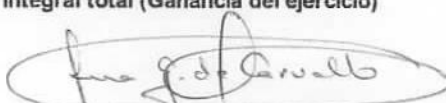
	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	2	(9.785)	-
Activos Financieros		-	-
Cuentas y Doc. Por Cobrar		-	-
Provisión Cuentas incobrables		-	-
Otras cuentas por cobrar	3	190.438	146.000
Activos por Impuestos Corrientes		-	-
Inventarios	4	604.954	19.874
Gastos Pagados por Anticipado		-	-
Otros Activos Corrientes		-	-
Total Activos Corrientes		785.607	165.874
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo		-	-
Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Activos por Impuestos Diferidos	5	984	403
Otros Activos No Corrientes		-	-
Total Activos no Corrientes		984	403
Total Activos		786.591	166.277
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	6	3.679	16.604
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	6	1.035	149.103
Obligaciones con instituciones financieras c/p		-	-
Impuesto a la Renta		-	-
Obligaciones por beneficios a los empleados c/p		-	-
Pasivos por Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes		-	-
Total pasivos Corrientes		4.714	165.706
Pasivos no corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar l/p	7	330.471	-
Otras Cuentas y documentos por pagar l/p	7	58.221	-
Obligaciones con instituciones financieras l/p	8	395.000	-
Obligaciones por beneficios a los empleados l/p		-	-
Otros Pasivos No Corrientes		-	-
Total pasivo no Corrientes		783.692	-
Total pasivos		788.406	165.706
Patrimonio			
Capital Social	9	2.000	2.000
Aporte para futuras Capitalización		-	-
Reservas		-	-
Resultados Acumulados		(1.429)	-
Resultado del Ejercicio		(2.386)	(1.429)
Total patrimonio		(1.815)	571
Total pasivo y patrimonio		786.591	166.277

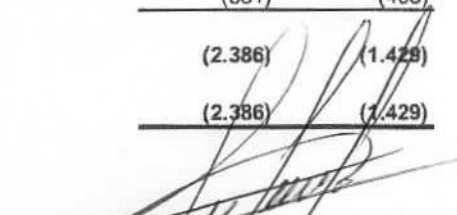

ING. ANA EULALIA GUILLEN
GERENTE


CPA. HUGO VINTIMILLA
CONTADOR

IMTERRA CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias		-	-
Costos de Ventas		-	-
Ganancia Bruta		-	-
Otros Ingresos		6	-
Ingresos Financieros		-	-
Gastos:			
Gastos de Ventas y Administracion	10	1.998	1.820
Gastos Financieros	11	974	12
		<u>2.973</u>	<u>1.832</u>
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		(2.967)	(1.832)
15% Participación trabajadores		-	-
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. Diferidos		<u>(581)</u>	<u>(403)</u>
Utilidad del ejercicio		(2.386)	(1.429)
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		(2.386)	(1.429)


ING. ANA EULALIA GUILLEN
GERENTE


CPA. HUGO VINTIMILLA
CONTADOR

INTERRA CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,2019

2.019

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	-
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(644.992)
Efectivo pagado a empleados	-
Efectivo pagado por impuestos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	599
	<u> </u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(644.393)</u>

Flujos de efectivo por actividades de inversión:

Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(424)
	<u> </u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(424)</u>

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento

Pago de Prestamos a Socios	-
Pago de Prestamos a Instituciones financieras	-
Prestamos otorgados por partes relacionadas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Financiación por préstamos a largo plazo	635.031
	<u> </u>
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	<u>635.031</u>

Incremento en el efectivo o disminucion

(9.785)

Efectivo al inicio del año

-

Efectivo al final del año

(9.785)

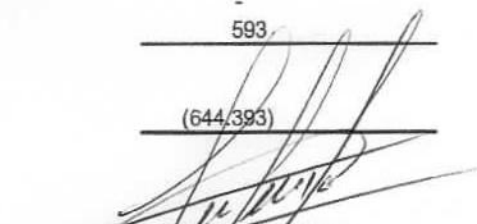

ING. ANA EULALIA GUILLEN
GERENTE


CPA. HUGO VINTIMILLA
CONTADOR

INTERRA CIA. LTDA
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2.019
Utilidad del ejercicio	(2.967)
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo	
neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	-
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	-
Variación por Inventarios	(585.080)
Variación en otros activos	(44.015)
Variación por Proveedores	(12.925)
Variación por Obligaciones Laborales	-
Variación por Obligaciones tributarias	-
Variación en otros pasivos	593
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(644.393)


ING. ANA EULALIA GUILLEN
GERENTE


CPA. HUGO VINTIMILLA
CONTADOR

IMTERRA CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 (Expresados en dólares)

Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
2.000	-	0	-1.429	-2.386	-1.815
-	-	0	-1.429	1.429 (2.386)	0 -2.386
2.000	-	0	0	-1.429	571

Saldo al 31 de diciembre de 2019

Transferencia ganancia neta del período
Utilidad del ejercicio

Saldo al 31 de diciembre de 2018


 ING. ANA EULALIA GUILLEN
 GERENTE


 CPA. HUGO VINTIMILLA
 CONTADOR

PARTE II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

IMTERRA CIA. LTDA **Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros** (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía IMTERRA CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública en Cuenca el 23 de octubre de 2018, e inscrita en el registro mercantil, el 05 de noviembre de 2018, con un capital que asciende a US\$ 2.000,00 dividido en dos mil participaciones de un dólar cada una.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca.

Objeto Social.

IMTERRA CIA. LTDA.; tiene como objeto social la actividad empresarial de:

- a. Compra - venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados, como: edificios de apartamentos y viviendas; edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones; instalaciones para almacenaje, centros comerciales y terrenos; incluye el alquiler de casas y apartamentos amueblados o sin amueblar por períodos largos, en general por meses o por años.
- b. Actividades inmobiliarias.
- c. Compra - venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados, como: edificios de apartamentos y viviendas; edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones; instalaciones para almacenaje, centros comerciales y terrenos; incluye el alquiler de casas y apartamentos amueblados o sin amueblar por períodos largos, en general por meses o por años.
- d. Explotación de campamentos residenciales para casas móviles.
- e. Lotización y parcelación de propiedades inmobiliarias en lotes, sin mejora de los terrenos.
- f. Actividades de agentes y corredores inmobiliarios.
- g. Administración de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato.

- h. Intermediación en la compra, venta y alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de INTERRA CIA. LTDA.; están preparados de acuerdo con:

- Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera, incluyen además los estados de Resultados y otros resultados integrales, de cambios en el Patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado. Los Estados Financieros son preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento,

considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda funcional

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera (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.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificio	20
Maquinaria	10
Vehículos	5

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación de este activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida. 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.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019, para sociedades.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros

La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo con su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, calidad e innovación de sus productos, posicionamiento de la marca.
- **Riesgo de la tasa de interés.** Existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano.
- **Riesgo de liquidez.** Las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
- **Riesgo de capital.** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.** Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

Caja chica		-0,57
Caja chica	-0,57	
Bancos cuentas corrientes		-9.784,91
Banco internacional	-8.033,31	
Banco del austro	-1.751,60	
Efectivo y equivalentes del efectivo		-9.785,48

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

3. Documentos y cuentas por cobrar

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras Cuentas por Cobrar relacionados	1.423,63	1.000,00
Anticipos proveedores	189.014,51	145.000,00
Total	190.438,14	146.000,00

4. Inventarios

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventario de obras en curso	604953,93	19873.90
Total	604953,93	19873.90

5. Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 se encuentra registrado como impuesto diferido los siguientes los valores:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Impuestos diferidos	984.08	403,08
Total	984.08	403,08

6. Cuentas y Documentos por pagar

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores	3678,66	16603,54
Total	3678,66	16603,54

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras cuentas por pagar relacionadas	0,00	23000,00
Otras cuentas por pagar no relacionadas	1035,20	126102,53
Total	1035,20	149102,53

7. Cuentas y Documentos por pagar no corrientes

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Proveedores	330.470,76	0,00
Otras cuentas por pagar relacionadas	58.220,95	0,00
Total	388.691,71	0,00

8. Obligaciones con Instituciones Financieras

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Corto plazo</u>	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Banco del Austro	395.000,00	0,00
Total	395.000,00	0,00

9. Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 2.000,00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Capital	Restricción
1	0100547918	Carvallo Álvarez Claudio Edgar Nicolás	ECUADOR	880	No
2	0102989787	Carvallo Guillen Adrián Patricio	ECUADOR	60	No
3	0102989779	Carvallo Guillen Anita Lucrecia	ECUADOR	60	No
4	0102409646	Carvallo Guillen Claudio Rodrigo	ECUADOR	60	No
5	0102989829	Carvallo Guillen María Gabriela	ECUADOR	940	No

10. Gastos administrativos y de ventas

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos de Administración	1.998,23	1.819,81
Gastos de Ventas	0,00	0,00
Total	1.998,23	1.819,81

11. Gastos Financieros

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos Financieros	974,47	12,37
Total	974,47	12,37

12. Empresa en funcionamiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa INTERRA CIA.LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

13. Sanciones

a. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

b. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados y revelados en los estados financieros de la empresa.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE PARTE DE LAS ENTIDADES DE CONTROL

Durante el periodo auditado no existen recomendaciones de los organismos de control que tuvieran que ser revisados por la auditoría.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO

Durante el periodo auditado hemos emitido recomendaciones, las mismas que se encuentran en proceso de implementación, por parte de la administración de la compañía.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (mayo 29, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes, aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.