

## **CALZADO PONY S.A.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares americanos)

---

#### **1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 1 de enero del 2012.

#### **2. INFORMACION GENERAL**

**CALZADO PONY S.A.**, fue constituido en el Ecuador el 2 de agosto de 1978 bajo el amparo de las leyes vigentes en el Ecuador, su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, con una duración de 99 años. El objeto social de la Compañía es la fabricación, producción y comercialización de calzado deportivo, semideportivo y componentes para la industria del calzado en general.

#### **3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES**

##### **Bases de presentación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pyme.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la sección 3 de las NIIF para Pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a los períodos futuros que se presentan.

##### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 50 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

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

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

### **Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Para cubrir la pérdida del valor de los inventarios se efectuó una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia y deterioro, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La compañía ha efectuado la revaluación de sus activos fijos consistentes en maquinaria, vehículos y bienes inmuebles registrando el correspondiente ajuste con base al informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	15 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	5 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 y 7 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Cargos diferidos**

Los activos intangibles son costos incurridos en el desarrollo de productos y se expresan al costo menos la amortización acumulada. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurrir.

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 50 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

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

### **Impuestos corrientes**

#### **Impuesto a la renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente cuya tasa vigente al 31 de diciembre del 2017 fue del 12% (Hasta mayo 31 de 2017 la tasa fue del 14%), tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

### **Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que les resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, debido a que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

#### **Participación a trabajadores**

La Compañía en caso de tener utilidades debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

#### Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja general fábrica	7.228	1.922
Caja chica	150	150
Banco Pichincha	0	1.102
Banco Bolivariano	7	54
Produbanco	7.249	0
<b>Total</b>	<u><b>14.634</b></u>	<u><b>3.228</b></u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	242.614	277.038
Anticipos de sueldos / personal de la empresa	1.372	977
Anticipos por liquidar	2.400	1.000
Varias cuentas por cobrar	<u>1.539</u>	<u>15.016</u>
<b>Subtotal</b>	247.924	294.031
<b>(-) Provisión para cuentas incobrables (A)</b>	<u>-6.745</u>	<u>-6.745</u>
<b>Total</b>	<u><b>241.179</b></u>	<u><b>287.286</b></u>

- (A) De acuerdo con el análisis efectuado en relación con la recuperación de la cartera por cobrar, se ha determinado que no hay necesidad de incrementar en el año 2017, la provisión constituida hasta el año 2016.

## 6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:

	<u>diciembre 31</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Artículos terminados	389.318	441.385
Materia prima y materiales	261.545	204.394
Inventario en consignacion	630.522	193.422
Productos en proceso	<u>57.552</u>	<u>52.742</u>
	1.338.936	891.943
(-) Provisión por obsolescencia (A)	<u>-54.701</u>	<u>-57.334</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.284.235</u></b>	<b><u>834.609</u></b>

(A) En el año 2017 y 2016 la compañía en base al análisis de la poca utilización y deterioro de las existencias determinó que la provisión constituida requiere de un ajuste. El movimiento de la provisión es como sigue:

	(US\$ dólares)
<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>73.644</b>
Venta de productos deteriorados	<u>(16.310)</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b><u>57.334</u></b>
Venta de productos deteriorados	<u>(2.633)</u>
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b><u>54.701</u></b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente	0	18.560
Anticipo impuesto a al renta	0	2.828
Imouestos Anticipados	2.208	0
Impuesto a la salida de divisas	0	219
Otros pagos anticipados	3.350	1.675
Seguros anticipados	345	0
Pagos anticipado	<u>0</u>	<u>1.550</u>
<b>Total</b>	<b><u>5.902</u></b>	<b><u>24.832</u></b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Terrenos y deacuaciones	390.000	0	390.000	390.000
Edificios	56.000	11.374	44.626	48.090
Maquinaria y equipo	434.733	198.260	236.473	262.002
Vehículos	24.800	13.971	10.829	12.157
Muebles y enseres	71.660	61.373	10.287	10.287
<b>Total</b>	<b>977.193</b>	<b>-284.978</b>	<b>692.215</b>	<b>722.536</b>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	<u>Histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>976.595</b>	<b>-208.330</b>	<b>768.265</b>
Gasto depreciación 2016		<u>-45.729</u>	<u>-45.729</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>976.595</b>	<b>-254.059</b>	<b>722.536</b>
Compra Activo Fijo	3.894		3.894
Baja Activo	-3.296	1.321	-1.974
Gasto depreciación 2017		<u>-32.240</u>	<u>-32.240</u>
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>977.193</b>	<b>-284.978</b>	<b>692.215</b>

## 9. CARGOS DIFERIDOS

El movimiento de los cargos diferidos durante los años 2017 y 2016 es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Amortización acumulada</u>	<u>Saldo Neto</u>
<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>63.006</b>	<b>-55.107</b>	<b>7.899</b>
Adiciones	2.154		2.154
Amortización del período		<u>-4.423</u>	<u>-4.423</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>65.160</b>	<b>-59.530</b>	<b>5.630</b>
Adiciones	5.878		5.878
Amortización del período		<u>-2.377</u>	<u>-2.377</u>
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>71.038</b>	<b>-61.907</b>	<b>9.131</b>

## 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta está constituido por un sobregiro bancario de US\$ 2.714 de la cuenta No. 3033331304 de Banco Pichincha.

## 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
Curtiduria Tungurahua S.A.	39.547	18.940
Curtilan S.C. Curtiduria Lanas	15.882	20.485
Ecuatoriana de Curtidos Salazar S.A.	0	172
Doltrex S.A.	11.423	7.034
Distribuidora Dilmar	10.008	18.896
Curtiduria Gutierrez / Gutierrez Maigua Juan	0	7.563
Representaciones Garza Cia. Ltda.	41.774	16.492
La Fortaleza Relafor Cia. Ltda.	1.478	1.894
Promepell S.A.	22.755	4.396
Adesum Andina de Suministros Cia. Ltda.	1.781	2.600
Comercial Yolanda Salazar Cia. Ltda.	1.376	3.802
Gordon Marina Ximena Paulina	7.534	4.860
Sevilla Sanchez Carlos Alfonso	10.260	0
Industrias Omega	8.627	0
Otros proveedores	46.501	20.871
<b>Total</b>	<b><u>218.946</u></b>	<b><u>128.005</u></b>

## 12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones beneficos sociales	16.699	24.441
Impuestos por pagar	43.414	52.777
IESS por pagar	16.453	24.968
Obligaciones patronales	72.019	49.545
<b>Total</b>	<b><u>148.585</u></b>	<b><u>151.731</u></b>

## 13. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos recibidos del cliente Sierrashoes S.A., cuyo saldo de US\$ 536.158, serán liquidados en el año 2018.

#### 14. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.017</u>	<u>2.016</u>
<b>Otras cuentas por pagar</b>		
Diners Club del Ecuador	13.667	10.966
Yambay Yambay Pedro	0	403
Walter Guggenbuhl Leupp	12.068	5.421
Sesevin Cia. Ltda.	17.374	9.616
Provisión cuentas por pagar	16.150	12.618
Noller Irma	11.208	0
Agencia de viajes Metroagencia S.A.	0	2.353
Marroquín Vallejo Jenis Iralda	5.923	3.942
Fausto Teran	0	2.400
Varios por pagar	<u>36.777</u>	<u>22.369</u>
	113.167	70.088
<b>Cuentas por pagar accionistas</b>		
Klaus Gattringer	<u>125</u>	<u>125</u>
	125	125
<b>Total</b>	<u><u>113.292</u></u>	<u><u>70.213</u></u>

#### 15. PROVISIÓN PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Provisión Desahucio</u>	<u>Total</u>
<b>Diciembre 31, 2015</b>	<b>1.174.797</b>	<b>217.454</b>	<b>1.392.251</b>
Provisión año 2016	160.428	27.040	187.468
Pago jubilación a empleados	-36.344	0	-36.344
Pago bonificación por desahucio	<u>-28.786</u>	<u>-28.786</u>	<u>-28.786</u>
<b>Diciembre 31, 2016</b>	<b>1.298.881</b>	<b>215.708</b>	<b>1.514.589</b>
Provisión año 2017	167.793	22.584	190.377
Pago jubilación a empleados	-206.439		-206.439
Pago bonificación por desahucio	<u>-75.711</u>	<u>-75.711</u>	<u>-75.711</u>
<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>1.260.234</b>	<b>162.581</b>	<b>1.422.816</b>

#### 16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **CALZADO PONY S.A.**, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 109.760 dividido en ciento nueve mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Acciones</u>	<u>Porcentaje de Participacion</u>
Walter Guggenbuhl	98.870	98.870	90,08%
Uwe Guggenbuhl	7.683	7.683	7,00%
Klaus Gattringer	1.604	1.604	1,46%
Coralý Sánchez	1.603	1.603	1,46%
<b>Total</b>	<u><u>109.760</u></u>	<u><u>109.760</u></u>	<u><u>100,00%</u></u>

## 17. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

## 18. CONTINGENCIAS

### Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

## 19. INCERTIDUMBRE MATERIAL RELACIONADA CON LA EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La compañía al 31 de diciembre del 2017 muestra pérdidas recurrentes que han incrementado las pérdidas acumuladas en US\$ 458.446,00, que a su vez han afectado al patrimonio reflejando un saldo negativo de US\$ 192.799,00, una disminución en sus ventas muestran pérdidas operacionales que junto con otros asuntos importantes.

### HECHOS SUBSECUENTES

Como consecuencia de la situación antes mencionada la administración de la empresa, entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del dictamen 15 de mayo de 2019 **CALZADO PONY S.A.**, ha tomado decisiones administrativas durante el año 2018 que se muestran a continuación:

- a) En referente a la junta General Extraordinaria de Accionistas del 14 de julio de 2017 donde se ratifica que los señores accionistas realizaran el aumento de capital por un valor de \$ 230.000,00 informó lo siguiente:  
  
Por la situación económica de la empresa no se pudo concretar dicho valor, realizando únicamente el de \$ 105.000,00, el cual se encuentra inscrito en el registro mercantil el 4 de enero de 2018 según escritura pública de aumento de capital
- b) En junio del 2018 la empresa labora con 66 personas y a partir del 12 de junio 2018, se procede a liquidar a 27 personas, quedando como personal activo 39 personas.
- c) En junio se vende el terreno de Calzado Pony S.A., en un valor de \$ 402.000,00, del que se recibió \$ 250.000,00 para Calzado Pony S.A., con ese valor se pagó liquidaciones del personal despedido \$ 160.375,39 y un abono a Proveedores por US\$ 89.624,61 y la diferencia de \$ 172.000,00 se cubre deudas que mantenía Sierrashoes S.A. y Comercial Calzacosta S.A., quedando este valor como cuentas por cobrar a dichas empresas.
- d) El 09 de agosto de 2018, el señor Walter Guggenbuhl Presidente de la Compañía, cede todas las acciones al señor Uwe Guggenbuhl Representante Legal de la empresa por un valor de \$ 203.870,00 quedando como accionista mayoritario en la empresa.

- e) EL Señor Uwe Guggebuhl Gerente General, por cuestiones de enfermedad sale del país y delega sin nombramiento como gerente de la fábrica a Juan Andrés Jordán en agosto de 2018.
- f) Calzado Pony S. A., adeuda a la administración Tributaria por \$ 109.682,49 más intereses, al IESS por un valor US\$ 96.079.30 más intereses, proveedores y Cuentas por Pagar Varios US\$ 200.546,72, Liquidaciones de Haberes US\$ 68.862,23, sueldos por Pagar US\$ 42.260,46, Décimo Tercer Sueldo por US\$ 21.739.83 la cuenta jubilación patronal y desahucio se tiene provisionado un valor US\$ 1.481.751,12 para pagos de personal despedidos y jubilados
- g) El personal de la empresa retorna de sus vacaciones anuales el 10 enero del 2019, por falta de material para seguir produciendo, se comunica nuevamente al personal que salga de vacaciones hasta el 31 enero del 2019, al no haber una solución a esta situación la fábrica cierra sus operaciones y a partir del mes de febrero del 2019, se registran los avisos de salida del personal en el IESS.
- h) En febrero 2019 el Dr. José Antonio Bueno comunica a la Empresa que es el Procurador y procede a negociar los valores de liquidación a 16 personas de la planta y comienza a gestionar la liquidación voluntaria de la empresa sin que logre concretarse el nombramiento de liquidador ante la Superintendencia de Compañías, a finales de marzo del 2019 el Dr. Bueno se retira de la empresa y no se llega a ninguna solución
- i) En abril, se presenta al Dr. Bernardo Jijón como nuevo abogado y la Eco. Verónica Rocío Bravo Cartagonova como Financiera de la empresa para continuar con los trámites de liquidación.
- j) Los inventarios de Materia prima se procederá a la compensación de la deuda laboral de un grupo de ex- trabajadores.
- k) Hasta diciembre de 2018 se despacharon zapatos a Sierrashoes S.A. y Comercial Calzacosta S.A., fecha hasta la cual se mantuvo relación comercial con dichas empresas.
- l) La existencia de los artículos terminados se mantendrá en la bodega, los mismos que serán vendidos y facturados al público, ya que ésta activo en punto de venta de la fábrica (tienda).

## **20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente General y Contadora General.