

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarín Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

**COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A.
COMSUCRE**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04)2233272- celular 0990148777
E-MAIL : estucos @ Hotmail. es

MANUEL VILLAMARIN ZAVALA

Ingeniero Comercial- Contador Publico

Auditor Externo- SICREAH-2-258

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Añorada-12-etapa manzana 24-villa 18

(04) 2233373 celular 0990348177

E-mail: estuccsa@hotmail.es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE

Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los Estados de Situación Financiera **COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE** al 31 de diciembre de 2019 y los estados conexos de resultados, Flujos de efectivo y evolución del patrimonio de la empresa por el período terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financieras (NIIF COMPLETAS). 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 no contengan errores importantes causados 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.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de 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 riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar 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. Una auditoría también incluye la evaluación que los principios de

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
Teléfono: (04) 2233272 Celular 0990148777
estucoa@hotmail.es

5

Ing. Com. - CPA, Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de 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 nuestra opinión de auditoría.

OPINION

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE** al 31 de diciembre de 2019 y los resultados de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 de **COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE** este será emitido por separado.


ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, Mayo 20 del 2020

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.	A	5.413.156,48
CUENTAS POR COBRAR	B	2.345.732,47
INVENTARIOS	C	8.425.206,93
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		16.194.095,88

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	D	4.334.043,74
ACTIVO INTANGIBLE		65.176,10
ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES		35.563,10
		4.434.782,94
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS	US\$	20.628.878,82

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	E	1.557.357,96
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F	<u>1.681.372,48</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.238.730,44

PASIVO NO CORRIENTE

OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	F	701.243,00
----------------------------------	---	------------

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SOCIAL	G	2.000.000,00
(2.000.000 ACCIONES DE \$ 1,00)		
RESERVA LEGAL		1.795.479,71
UTILIDADES ACUMULADAS		11.145.030,85
RESULTADO DEL EJERCICIO-2019		<u>1.748.394,82</u>
TOTAL PATRIMONIO		16.688.905,38

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		US\$ 20.628.878,82
----------------------------------	--	---------------------------



COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares)

INGRESOS

VENTAS	24.758.988,87
COSTO DE VENTAS	<18.291.279,05>
UTILIDAD BRUTA	6.467.709,82

GASTOS OPERACION

ADMINISTRATIVOS-VENTAS	<3.946.806,84>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	2.520.902,98

OTROS INGRESOS	221.677,14
----------------	------------

UTILIDAD ANTES PARTE IMPTO.	2.742.580,12
------------------------------------	---------------------

MENOS:

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	411.387,02
PROVISIÓN IMPTO. A LA RENTA	582.798,28

UTILIDAD NETA	1.748.394,82
----------------------	---------------------

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)**

EFFECTIVO RECIBIDO ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	24.480.796,45
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	< 23.505.713,18 >
OTROS	< 93.557,47 >
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	881.525,80

EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION

COMPRA PROPIEDADES-NETO	< 81.719,17 >
OTROS	< 13.007,43 >
Efectivo NETO proveniente de Actividades de Inversión	< 94.726,60 >

EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

ESTUDIO ACTUARIAL	< 64.941,00 >
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	< 64.941,00 >

AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	721.898,20
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	5.691.298,28
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	5.413.196,48

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamartin Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A CONSUCRE

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DOLARES)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL
SALDO AL 01-01-2019	2.000.000	1.616.977,90	11.388.473,66	15.005.451,56
RESERVA LEGAL		178.301,81	< 178.301,81 >	
AJUSTE-JUB.PATRONAL			< 64.941,00 >	< 64.941,00 >
RESULTADOS AÑO 2019			1.748.394,82	1.748.394,82
SALDO AL 31-12-2019	2.000.000,00	1.795.279,71	12.893.425,67	16.688.705,38

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF COMPLETAS) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A.COMSUCRE La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 04 de MARZO de 1997, e inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil el 19 de MAYO de 1997, con un capital Social equivalente a US \$ 400.00 ; bajo la denominación de IMPORSUCRE S.A., posteriormente el 01 de Noviembre del 2013 fue aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° SC-IJ-DJC-G-13 0006351 en la cual se reforma sus estatutos y objeto social al nombre de COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A., a la fecha cuenta con un capital social de US \$ 2.000.000.00 dividido en dos millones acciones de **UN DÓLAR** cada una. La empresa tiene como objeto principal dedicarse a las actividades de fabricación de útiles escolares y de oficina y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

1. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF COMPLETAS) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución, 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012.

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

2- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos.

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos.

- **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se clasifican dentro de la siguiente categoría:

Lo referente a efectivos y equivalente de efectivo, incluye los depósitos bancarios e inversiones temporales que se puedan transformar en efectivo.

- **INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre del 2019 ascienden a la suma de \$ 8,435,206.93; durante este periodo su inventario ha sido valorado bajo el costo promedio. Por deterioro de su inventario la compañía ha registrado una provisión por \$ 28,935.55

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Asciende a la suma de \$ 35,563.10 por concepto de impuesto diferido.

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Durante este periodo la empresa ha hecho adquisiciones de muebles y equipos de computación, vehículos.

Estas propiedades están registradas al costo de adquisición en dólares depreciados por el método de línea recta.

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por los Ingresos de la fabricación y venta de útiles de oficina y otros.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

CAJA CHICA	2.271,37
------------	----------

<u>ENTIDAD BANCARIA</u>	<u>CTA. #</u>	
PRODUCCION BOLIVARIANO	0101200061-0	7.564,47
PICHINCHA	0055513894	40,97
INTERNACIONAL	31392692-04	46.367,27
INTERNACIONAL-AHORROS	1200614396	77.212,08
AHORRO VIRTUAL	120078596	698.821,70
	1200785777	<u>9.418,27</u>
TOTAL BANCOS		<u>839.424,76</u>

TOTAL, CAJA- BANCOS	841.696,13
---------------------	------------

INVERSIONES FINANCIERAS

<u>POLIZAS VIGENTES</u>	<u>MONTO</u>
BANCO PICHINCHA	1.242.867,66
BANCO INTERNACIONAL	<u>3.328.592,69</u>
TOTAL INVERSIONES	<u>4.571.460,35</u>

TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<u>5.413.156,48</u>
--	---------------------

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

CLIENTES	1.610.220.04
ANTICIPOS A PROVEEDORES	891.684.43
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.000.00
EMPLEADOS	<u>1.850.00</u>
	2.506.754.47
(-) RESERVA CTAS. INCOBRABLES	<u>< 161.022.00 ></u>
	2.345.732.47

C) INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

MERCADERIAS EN GENERAL	6.581.884.48
MATERIA PRIMA	1.085.498.84
FABRICACION PROPIA	683.513.70
IMPORTACIONES MERCADERIAS EN TRANSITO	180.00
PRODUCTOS EN PROCESO	<u>113.065.46</u>
	8.464.142.48
(-) PROVISION DE INVENTARIO POR DETERIORO FISICO	<u>< 28.925.55 ></u>
	8.435.206.93

✓

D) **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

AL 31 de diciembre del 2019, este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>COSTO</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2018</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2019</u>
TERRENOS	1,200,000.00		1,200,000.00
MUEBLES Y ENSERES	398,104.82	11,505.00	409,609.82
EDIFICIO	2,211,143.96		2,211,143.96
EQU. COMPUTACION	126,831.26	8,734.80	135,566.06
MAQU.-EQUIPOS	3,162,713.40		3,162,713.40
VEHICULOS	300,609.21	61,479.37	362,088.58
INSTALACIONES	<u>421,218.43</u>		<u>421,218.43</u>
TOTAL, COSTO	7,820,621.08	81,719.17	7,902,340.25
<u>DEPREC. ACUMULADA</u>	<u><3,124,943.74></u>	<u><443,352.77></u>	<u><3,568,296.51></u>
SALDO NETO	4,695,677.34	<361,633.60>	4,334,043.74

La vida útil estimada de Propiedades, Planta y Equipos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MUEBLES Y ENSERES	10	10
MAQUINARIAS-EQUIPOS	10	10
EQUIPO COMPUTACION	3	33.33
VEHICULOS	5	20
INSTALACION	10	10

E) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

PROVEEDORES LOCAL/ EXTERIOR	1,556,419.79
OTROS	<u>938.17</u>
	1,557,357.96

F) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

CORRIENTES

BENEFICIOS SOCIALES	1.249.147,59
IMPUESTO SALIDA DIVISAS	86.723,66
IMPUESTO A LA RENTA	279.187,14
RETENCIONES FISCALES	<u>66.314,09</u>
	1.681.372,48

NO CORRIENTES

JUBILACION PATRONAL	534.456,00
INDEMNIZACION LABORAL	<u>166.787,00</u>
	701.243,00

G) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2019 la conciliación se presenta de la siguiente manera

	<u>2019</u>
UTILIDAD CONTABLE	2.742.580.12
Menos:	
Participación de Trabajadores	<u>411.387.02</u>
UTILIDAD	2.331.193.10
BASE IMPONIBLE	2.331.193.10
I RENTA	<u>582.798.28</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.748.394.82

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía, ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio - 2019

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia, pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

IMPUESTO A LA RENTA

Las Sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetos a la tarifa impositiva del 25 % para 2019 sobre su base imponible

PROVISIONES POR JUBILACIONES

La compañía en cumplimiento con las normas contables NIC 19 y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contrata los servicios actuariales de la empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. Para realizar estudios para establecer reserva por Jubilación patronal e indemnizaciones laborales. El Código de Trabajo establece la obligación a los empleadores conceder a todos los empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio ininterrumpido entre 20 y 25 años en una misma institución. De conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, los gastos por Jubilación patronal e indemnización son considerados GASTOS DEDUCIBLES, en los términos señalados en esta ley y su reglamento.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10 % de la Utilidad anual hasta llegar al 50 % del total pagado. El saldo de esta RESERVA puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas de operaciones.

De acuerdo al ART.297 de la Ley de Compañías, la compañía COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A., supera lo establecido por la ley, por lo que la administración deberá tomar las acciones correspondientes.

ASPECTOS JUDICIALES

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoría por parte de la administración la existencia de juicios pendientes laborales en contra de la Compañía.

SEGUROS CONTRATADOS

La compañía COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE, mantiene contrataciones de pólizas de seguros con la compañía SEGUROS ALIANZA, de acuerdo al siguiente detalle:

TIPO SEGURO	POLIZA #	VIGENCIA	PRIMA
Incendio	03D-0016346	JUL.01/2020	14.444.95
Incendio	03D-0016347	JUL.01/2020	18.699.90
Robo y/o Asalto	14D0005663	JUL.01/2020	5.601.12
Robo y/o Asalto	14D-0005662	JUL.01/2020	4.329.25
Vehículos	08D-0038055	JUL.01/2020	13.460.52
Accidentes Personales	10D-0016484	JUL.01/2020	4.835.20
Transporte Interno	37D-0000025	JUL.01/2020	6.125.28
		TOTAL	67.496.22

GESTION DE CAPITAL

Los objetivos de la compañía **COMERCIAL E INDUSTRIAL SUCRE S.A. COMSUCRE**, son salvaguardar la capacidad de continuar como una empresa en funcionamiento de modo que pueda seguir dando rendimiento a los accionistas y beneficiar a otros de mutuo interés.

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de emisión y entrega de este informe no tenemos conocimiento de eventos que, a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.