

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.

*Estados financieros por el año terminado el 31
de Diciembre del 2019 e Informe de Los
Auditores Independientes.*

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Accionistas.

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor" en relación con la auditoría de los estados financieros.

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

Responsabilidad del auditor

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Conocemos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, elaboramos e implementamos procedimientos en el desarrollo de la auditoría que nos permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencia de

auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.

- *Aplicamos procedimientos que nos permiten conocer el control interno de la Compañía relevante para la auditoría, y elaboramos programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.*
- *Revisamos las políticas contables y evaluamos si son usadas de forma consistente y apropiada, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.*
- *Establecemos si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basados en la evidencia de auditoría concluimos si existe una incertidumbre importante sobre hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a incluir en nuestro informe de auditoría las revelaciones en los estados financieros separados; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*
- *Valuamos la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, las transacciones y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.*

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Otros asuntos

Debido a la importancia de los hechos ocurridos en el año 2020 y tal como se menciona en la

nota 24 de eventos subsecuentes, informamos que las medidas tomadas por el Gobierno Ecuatoriano en torno al COVID-19, así como las diferentes condiciones económicas adversas en la economía mundial y la disminución del precio del petróleo, hacen prever que se tendrá una afectación en las operaciones de la Compañía. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos analizando estas circunstancias.

A handwritten signature in black ink, enclosed within a faint circular stamp. The signature appears to read 'Amanda Yáñez'.

Quito, marzo 12, 2020
SCVS-RNAE-1089

Ing. CPA Amanda Yáñez
Licencia No. 22363

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(en miles de US. Dólares)

| CUENTA | NOTAS | SALDO | |
|---------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 7 | 95,380 | 150,986 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 8 | 39,088 | 37,449 |
| INVENTARIOS | 9 | 599,533 | 451,874 |
| IMPUESTOS CORRIENTES | 10 | 56,211 | 27,420 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | 1,099 | 1,092 |
| TOTAL, ACTIVOS CORRIENTE | | 791,312 | 668,820 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 11 | 23,055 | 31,323 |
| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO | | 0 | 1,401 |
| TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE | | 23,055 | 32,724 |
| TOTAL, ACTIVOS | | 814,366 | 701,544 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR | 12 | 71,115 | 66,171 |
| ANTICIPO CLIENTES | | 10,756 | 24,843 |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | | 2,791 | 3,377 |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | 10 | 2,516 | 2,063 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 13 | 467,285 | 354,809 |
| TOTAL, PASIVO CORRIENTE | | 554,463 | 451,263 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| PRESTAMO SOCIOS | 14 | 50,000 | 50,000 |
| PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS | 15 | 53,033 | 44,479 |
| TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE | | 103,033 | 94,479 |
| TOTAL, PASIVOS | | 657,496 | 545,742 |
| PATRIMONIO | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | 2,000 | 2,000 |
| APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | | 111,198 | 111,198 |
| RESERVAS | | 34,229 | 2,446 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | -9,087 | -9,087 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | 17,462 | 47,258 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 1,068 | 1,987 |
| TOTAL, PATRIMONIO | | 156,870 | 155,802 |
| TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO | | 814,366 | 701,544 |
| | | 0 | 0 |

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

MARIA DE LOURDES ROJAS
GERENTE GENERAL

YOVANI CARRILLO
CONTADOR

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(en miles de US. Dólares)

| CUENTA | NOTAS | SALDOS | |
|-----------------------------------|-------|------------|------------|
| | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| VENTAS NETAS | | 747,700 | 644,105 |
| TOTAL, INGRESOS ACTIV. ORDINARIAS | 16 | 747,700 | 644,105 |
| COSTO DE VENTAS | | -480,622 | -410,669 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 16 | 267,078 | 233,436 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Gastos de Administración | | -109,240 | -80,386 |
| Gastos de Ventas | | -137,261 | -142,783 |
| Gastos Financieros | | -16,205 | -14,661 |
| TOTAL, GASTOS OPERACIONALES | 16 | -262,706 | -237,830 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 4,372 | -4,394 |
| OTROS INGRESOS | | 77 | 13,085 |
| RESULTADO INTEGRAL | | 4,449 | 8,691 |
| PROVISIONES FINALES | | | |
| 15% Participación Trabajadores | | -667 | -1,304 |
| 25% Impuesto a la Renta | | -2,714 | -6,802 |
| Impuesto Diferido | | | 1,401 |
| TOTAL, PROVISIONES FINALES | | -3,381 | -6,704 |
| RESULTADO INTEGRAL NETO | | 1,068 | 1,987 |

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

MARIA DE LOURDES ROJAS
GERENTE GENERAL

YOVANI CARRILLO
CONTADOR

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(en miles de US. Dólares)

| | Capital Social | Aportes Futuras Capitalizaciones | Reserva Legal | Reserva Facultativa | Reserva Capital | Adopción NIIF para Pymes 1ra Vez | Resultados Acumulados | Resultado del Ejercicio |
|-----------------------------|----------------|----------------------------------|---------------|---------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Saldos iniciales 1/01/2019 | 2,000 | 111,198 | 1,343 | 0 | 1,102 | -9,087 | 47,258 | 1,987 |
| Transfer. a Ctas Patrimonio | | | | 31,783 | | | -31,783 | |
| Transfer a Resultados Acumu | | | | | | | 1,987 | -1,987 |
| Resultado del Ejercicio | | | | | | | | 1,068 |
| Saldos al 31/12/2019 | <u>2,000</u> | <u>111,198</u> | <u>1,343</u> | <u>31,783</u> | <u>1,102</u> | <u>-9,087</u> | <u>17,462</u> | <u>1,068</u> |

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

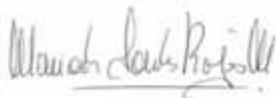
MARIA DE LOURDES ROJAS
GERENTE GENERAL

YOVANI CARRILLO
CONTADOR

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (en miles de US dólares)

| | Año 2019 | Año 2018 |
|---|--------------------|---------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Recibido de Clientes | 790,037.78 | 631,407.63 |
| Pagos a Proveedores y a empleados | (855,674.77) | (724,755.33) |
| Intereses Recibidos | 76.90 | 110.94 |
| Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación | (65,560.09) | (93,236.76) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| Adquisición de propiedades, planta y equipo | - | (5,339.74) |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo | 1,401.23 | |
| Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión | 1,401.23 | (5,339.74) |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Aportes en efectivo aumento capital | | 50,000.00 |
| Préstamos y otros pasivos financieros | 8,553.50 | 6,469.24 |
| Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento | 8,553.50 | 56,469.24 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | | |
| Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo | (55,605.36) | (42,107.26) |
| Saldos al comienzo del año | 150,985.69 | 193,092.95 |
| SALDOS AL FIN DE AÑO | 95,380.33 | 150,985.69 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 4,449.32 | 8,690.83 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | 16,821.64 | 24,277.31 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 8,268.14 | 14,771.66 |
| Ajustes por gastos en provisiones | 8,553.50 | 9,505.65 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS: | (86,831.05) | (126,204.90) |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | (2,631.67) | 38,099.74 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | 992.07 | (369.43) |
| (Incremento) disminución en inventarios | (147,659.43) | (42,521.75) |
| (Incremento) disminución en otros activos | (31,511.56) | (14,380.88) |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 58,364.61 | (35,503.04) |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 649.69 | 366.19 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | (10,003.83) | (8,124.20) |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 44,969.07 | (63,771.53) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | (65,560.09) | (93,236.76) |

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe



MARIA DE LOURDES ROJAS
GERENTE GENERAL



YOVANI CARRILLO
CONTADOR

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana. El objeto social principal de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.** es la importación, exportación y comercialización de Alfombras.

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. Situación financiera en el país

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 18

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en sus operaciones, tales como: atraso en los pagos de clientes, reajustes de presupuesto, revisión de gastos de personal, activación del comercio electrónico con pago seguro, y la optimización de importaciones orientados a compras bajo pedido y recurrentes de alta rotación. La Administración para el ejercicio 2020 adoptó las siguientes medidas: optimización y reducción de costos de materiales de consumo e instalación, revisión de precios de venta de productos de baja rotación y ampliación de mercado con productos acordes a los modelos y servicios de equipos médicos.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

3.1 BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de **PROVEEDORA DE INSTRUMENTOS ANALITICOS E INDUSTRIALES PROINSTRAS S.A.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y

Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de **PROVEEDORA DE INSTRUMENTOS ANALITICOS E INDUSTRIALES PROINSTRAS.A.**, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

3.2 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Juicios:

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los siguientes juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tiene un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros:

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, planta y equipo

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A...Estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A...Efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil y valor residual de activos

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A., revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas

Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3.3 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

3.4 **INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

El costo de ventas representa el costo de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

3.5 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Reconocimiento.- *Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en las áreas de producción, ventas y administración, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.*

Medición en el momento del reconocimiento.- *Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.*

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: *Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.*

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo (o valor revaluado según el caso) de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

| <u>Grupo de activos</u> | <u>Vida útil (en años)</u> |
|--|--------------------------------|
| Edificios Adecuaciones | 20 – 30 |
| Vehículos | 5 – 8 |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipos de computación | 3 - 5 |
| Maquinaria | 10-15 |

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

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

Deterioro. - Al final de cada período, **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

3.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año o en base al anticipo mínimo de acuerdo a la normativa tributaria vigente, La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesta a la renta año 2019.— De conformidad a la categoría de la empresa se considera el porcentaje de Impuesto a la renta, para la empresa se considera como pymes y el porcentaje es el 25% para el año 2019.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

3.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio. - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

A partir del año 2019 el importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores. - **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable. Adicionalmente se considera la compensación del salario digno.

Vacaciones (ausencias remuneradas). - **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

3.9 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.** pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. - Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

3.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

3.11 ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales 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.

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.

Deterioro de activos financieros al costo.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, al Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

3.12 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales 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. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A., tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3.13 Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.**, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

3.14 Cambios de políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no presentan cambios en las políticas

y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

3.15 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3.17 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A.** respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

4. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

4.1 Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

4.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.5 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

5 Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y

riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas sus áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía otorga crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Administración.

Riesgo de liquidez

Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla.

6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformador de la siguiente manera:

| DESCRIPCION | NOTAS | SALDO |
|-------------|-------|-------|
|-------------|-------|-------|

| | | 31/12/2019 | | 31/12/2018 | |
|---|----|------------|--------------|------------|--------------|
| | | Corriente | No Corriente | Corriente | No Corriente |
| Activos Financieros | | | | | |
| Costo amortizado | | | | | |
| Efectivo | 7 | 95,380 | | 150,986 | |
| Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar | 8 | 39,088 | - | 37,449 | - |
| Total | | 134,469 | - | 188,434 | - |
| Pasivos Financieros | | | | | |
| Costo amortizado: | | | | | |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 13 | 71,115 | | 66,171 | |
| Préstamos | 14 | 467,285 | 50,000 | 354,809 | 50,000 |
| Total | | 538,400 | 50,000 | 420,980 | 50,000 |

7 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Efectivo de Caja y Bancos y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL | |
|----------------------------|------------------------|----------------|
| | 2019 | 2018 |
| DISPONIBLE | | |
| CAJA CHICA/FONDOS ROTATIV. | 17,906 | 330 |
| BANCOS | | |
| Produbanco-1 | 26,244 | 24,013 |
| Produbanco-8 | 11,173 | 14,841 |
| Produbanco-3 | 5,720 | 14,639 |
| Mutualista Pichincha | 40 | 40 |
| Pacífico | 14,920 | 14,920 |
| Pichincha Panamá | 9,581 | 73,939 |
| Pichincha Ecuador | 9,796 | 8,264 |
| TOTAL, DISPONIBLE | 95,380 | 150,986 |

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato

8 ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos de cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL |
|---------|------------------------|
|---------|------------------------|

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| EXIGIBLE | | |
| CTAS. POR COBRAR COMERCIAL | 39,039 | 46,186 |
| GARANTIAS ENTREGADAS | 40 | 40 |
| CTAS. POR COBRAR EMPLEADOS | - | 180 |
| CTAS. POR COBRAR VARIOS | 9 | 821 |
| PROVISION CUENTAS INCOB. | - | (9,778) |
| TOTAL, ACTIVOS FINANCIEROS | <u>39,088</u> | <u>37,449</u> |

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses excepto intereses de mora y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

La gerencia de ALFOMBRAS TAPIZON DISTRIBUCION E IMPORTACION ALTADI S.A., considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar de comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

9 INVENTARIOS

En este rubro se registran ítems de mercadería de alfombras importadas como sigue a continuación:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | 2018 |
|---------------------------|--------------------------------|----------------|
| INVENTARIOS | | |
| MERCADERIA IMPORTADA (A) | 566,834 | 425,589 |
| MERCADERIA ALF. NACIONAL | - | 6,088 |
| OTRAS MERCADERIAS | 4,797 | 4,908 |
| MATERIALES DE INSTALACION | 27,902 | 14,988 |
| IMPORTACIONES EN TRANSITO | - | 301 |
| TOTAL, INVENTARIOS | <u>599,533</u> | <u>451,874</u> |

(A) Los inventarios de la empresa se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

El costo de los inventarios reconocido en el gasto durante el año 2019 y 2018 fue de USD\$480.622 y USD\$ 410.669 respectivamente.

La totalidad de inventarios se espera recuperar en un período no mayor a 12 meses.

10. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

| DESCRIPCION | MOVIMIENTOS | |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| Activos por impuestos corrientes | | |
| Retención Fuente | 6,589.26 | 0.00 |
| Retención Iva Clientes | 28,074.05 | 17,385.00 |
| Iva Compras | 19,122.97 | 7,610.18 |
| Retención Imp. R. A. Ant. | 2,424.48 | 2,424.48 |
| Total, activos por impuestos corrientes | 56,210.76 | 27,419.66 |
| Pasivos por Impuestos Corrientes | | |
| Retenciones Iva | 1,541.40 | 1334.14 |
| Retenciones en la Fuente | 974.56 | 728.79 |
| Impuesto a la Renta | 0.00 | 0 |
| Total, pasivos por impuestos corrientes | 2,515.96 | 2,062.93 |

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo

11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está conformada por:

| <u>CUENTA</u> | SALDO 31/12/2019 | BAJAS | ADICIONES | SALDO 31/12/2018 |
|-------------------------|---------------------|----------------|-----------|---------------------|
| <u>COSTO</u> | | | | |
| Muebles y Enseres | 263.39 | | | 263.39 |
| Edif. e Instalac. Costo | 12,983.00 | | | 12,983.00 |
| Eq. de Computación | 0.00 | -220.00 | | 220.00 |
| Vehículos | 105,702.33 | | | 105,702.33 |
| TOTAL, COSTO | 118,948.72 | -220.00 | | 119,168.72 |

| <u>DEPRECIACION ACUMULADA</u> | SALDO 31/12/2019 | BAJAS | GASTO DEPRE | SALDO 31/12/2018 |
|--|---------------------|---------------|------------------|---------------------|
| Dep. Acu. Muebles y Ens. | -105.60 | | -26.40 | -79.20 |
| Dep. Acu. Edif. e Instal. | -8,330.63 | | -1,298.28 | -7,032.35 |
| Dep. Acu. Eq. Computación | 0.00 | 220.00 | -2.20 | -217.80 |
| Dep. Acumulada Vehículos | -87,457.99 | | -6,941.26 | -80,516.73 |
| TOTAL, DEPRE. ACUMULADA | -95,894.22 | 220.00 | -8,268.14 | -87,846.08 |
| TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 23,054.50 | 0.00 | -8,268.14 | 31,322.64 |

Propiedad, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos; vida útil; valor residual, depreciación acumulada.

Depreciación acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la “depreciación acumulada”. La depreciación se ejecuta con el método de “línea recta”.

Propiedad, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable y a las Normas Internacionales de Información Financiera, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición 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

12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL | |
|--|------------------------|--------|
| | 2019 | 2018 |
| PROVEEDORES NACIONALES- Instaladores | 186 | - |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR-Shaw Industries INC | 70,929 | 66,171 |

TOTAL, PROVEEDORES

| | | |
|--|--------|--------|
| | 71,115 | 66,171 |
| | 71,115 | 66,171 |

Los proveedores nacionales y del exterior, se generan por las adquisiciones realizadas de mercadería para la comercialización.

13 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Otros pasivos corrientes se resumen de la siguiente manera:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL | |
|---|------------------------|---------|
| | 2019 | 2018 |
| CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | | |
| Cuentas por Pagar Socios | 51,963 | 56,277 |
| Cuentas por Pagar Empresas Relacionadas | 126,592 | 121,058 |
| TOTAL, CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS | 178,556 | 177,334 |
| CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS | | |
| Valores a Liquidar | 68 | - |
| Ingresos Diferidos | 83,771 | 24,715 |
| Otras Cuentas por Pagar | 204,890 | 152,760 |
| TOTAL, CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS | 288,729 | 177,475 |
| TOTAL, CUENTAS POR PAGAR | 467,285 | 354,809 |

En este grupo de cuentas se registran préstamos realizados a la Compañía, de empresas relacionadas y no relacionadas, así como anticipos de clientes, mismos que se liquidan una vez que se realiza la venta.

14 PRESTAMOS SOCIOS

Un detalle de las cuentas de Préstamos de Socios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL | |
|---------------------------------------|------------------------|--------|
| | 2019 | 2018 |
| OBLIGACIONES CON SOCIOS | | |
| María de L. Rojas | 50,000 | 50,000 |
| TOTAL, OBLIGACIONES CON SOCIOS | 50,000 | 50,000 |

Es un préstamo realizado por Accionista de la Empresa como capital de trabajo.

15. BENEFICIOS EMPLEADOS

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra a continuación:

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL | |
|---------|------------------------|--|
|---------|------------------------|--|

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Jubilación Patronal | 36,722 | 31,006 |
| Desahucio | 16,310 | 13,473 |
| TOTAL, PROVISIONES SOCIALES | 53,033 | 44,479 |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

| Descripción | 2019 % | 2018 % |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Tasa de descuento | 3% | 4% |
| Tasa de incremento salarial | 3% | 3% |
| Tasa de rotación | 12% | 12% |

La Administración de la Compañía aplicó con uniformidad la tasa de descuento en los períodos 2019 y 2018 considerando como tasa de descuento, el rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos.

16 RESULTADOS INTEGRALES

| CUENTAS | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | 2018 |
|--|--------------------------------|---------|
| INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS | | |
| VENTAS NETAS | 747,700 | 644,105 |

| | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| COSTO DE VENTAS | (480,622) | (410,669) |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 267,078 | 233,436 |
| GASTOS OPERACIONALES | (262,706) | (237,830) |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 4,372 | (4,394) |
| OTROS INGRESOS | 77 | 13,085 |
| RESULTADO INTEGRAL | 4,449 | 8,691 |
| PROVISIONES FINALES | | |
| 15% Participación Trabajadores | (667) | (1,304) |
| 25% Impuesto a la Renta | (2,714) | (6,802) |
| Impuesto Diferido | - | 1,401 |
| TOTAL, PROVISIONES FINALES | (3,381) | (6,704) |
| RESULTADO INTEGRAL NETO | 1,068 | 1,987 |

1. *Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.*
2. *Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.*
3. *Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.*
4. *La debida clasificación de los Ingresos y Egresos, se revela en el Estado de Resultados Integral.*
5. *La Conciliación Tributaria y cálculo de Reservas, se realizará una vez que los Socios determinen el destino de las utilidades en Junta General.*

17 Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 25% (22% microy pequeñas empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

| | | |
|--|------------------------|-------------|
| Participación menor al 50%: | % Participación | % IR |
| Compañía domiciliada en paraíso fiscal | 40% | 28% |

| | | |
|--|-----|-----|
| <i>Persona natural o sociedad residente en Ecuador</i> | 60% | 25% |
| Participación mayor al 50%: | | |
| <i>Compañía domiciliada en paraíso fiscal</i> | 55% | |
| <i>Persona natural o sociedad residente en Ecuador</i> | 45% | 25% |

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador y a sociedades y personas naturales residentes en el exterior deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago.

Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2013 al 2019.

18. Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y

Progresividad Tributaria. A continuación, se resumen sus principales reformas:

Creación de Nuevos Impuestos

Contribución Única y Temporal

Las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares estarán obligadas al pago de esta contribución. Se pagará para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, hasta el 31 de marzo de cada año. El valor a pagar no será superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.

Las tarifas son las siguientes:

| 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% |

Reformas al Código Tributario

Se agrega un listado de los derechos que tienen las personas y sociedades en calidad de sujetos pasivos de impuestos, tales como: imparcialidad, no discriminación, a no proporcionar documentos ya presentados, etc.

Se incluye una forma de determinación directa con base a catastros o registros, conformados por información y documentación que posea la Administración Tributaria.

Reformas al pago de dividendos

La distribución de dividendos será exenta únicamente a favor de sociedades ecuatorianas (distribución a sociedades y personas extranjeras ya no estará exenta).

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo distribuido. Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales residentes en el Ecuador retendrán hasta el 25% sobre el ingreso gravado. Las sociedades que distribuyan dividendos a no residentes en el Ecuador retendrán aplicando la tarifa general para sociedades. Si la sociedad que distribuye dividendos incumple su deber de informar la composición societaria deberá retener sobre los mismos la máxima tarifa de personas naturales.

Ingreso de actividades agropecuarias

Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un Impuesto a la Renta único conforme a diferentes rangos.

Exenciones de Impuesto a la Renta

Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención, incluso si existiesen pagos de rendimientos antes del vencimiento.

Aquellos derivados de la ejecución de proyectos financiados con créditos o fondos de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno percibidos por empresas extranjeras de nacionalidad del donante.

Se regula la exoneración prevista para fusiones entre instituciones del sistema financiero popular y solidario.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio

Constituyen ingreso gravado, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

Serán deducibles, 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.*

Límite para la deducción de intereses generados en créditos externos

La deducción de intereses generados en créditos externos contratados por partes relacionados se mantiene en el 300% (deuda relacionada / patrimonio) solo para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario. Para el resto de las sociedades y personas naturales los intereses pagados a partes relacionados o independientes serán deducibles hasta el 20 % del EBITDA de cada año.

Reformas impuesto al valor agregado

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Flores, follajes y ramas*
- Tractores de hasta 300hp que se utilice para cualquier actividad agropecuaria.*
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas, para medir la glucosa, bandas de insulina.*
- Papel periódico.*
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.*
- El suministro de dominios de páginas web, hosting, cloud computing.*
- Servicio de carga electrónica para la recarga de todo tipo de vehículos electrónicos.*

Se incluye las siguientes transferencias como bienes gravados con tarifa 0%:

- Servicios digitales cuando el consumo se realice por un residente o un establecimiento permanente de un no residente.*
- Servicios brindados por artesanos calificados que superen los límites establecidos para llevar contabilidad.*

Régimen Impositivo para Microempresas

Comprende a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales y es aplicable para todas microempresas, salvo aquellos que se encuentren bajo el RISE o los contribuyentes cuyas actividades económicas sean actividades inmobiliarias, de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia o para quienes perciban exclusivamente rentas de capital.

Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure su condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor a 5 ejercicios fiscales y deberán llevar contabilidad y declarar sus impuestos según lo siguiente:

- Impuesto a la Renta: Aplicarán la tarifa del 2% sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial, y aplicarán la tarifa general sobre ingresos de fuente distinta a la actividad empresarial. No serán agentes de retención excepto pagos al exterior, distribución de dividendos o en pagos a empleados en relación de dependencia.*

- IVA: Declaración semestral y no serán agentes de retención excepto en el caso de importación de servicios.
- ICE: Declaración semestral.

Impuesto a la Salida De Divisas

Se disminuye a 180 días calendario o más el mínimo de plazo de créditos externos para aplicar la exoneración del ISD y se incluye que los mismos también pueden ser destinados a inversión en derechos representativos de capital.

Se elimina la exclusión a la exoneración de ISD de dividendos distribuidos a sociedades o personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales pero se aclara que no aplicaría tal exoneración cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliadas en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye los dividendos.

Se elimina la condición de permanencia en el país de 360 días calendario de las inversiones nacionales provenientes del exterior, y en inversiones efectuadas en el exterior por valores emitidos por sociedades residentes, para que aplique la exoneración de ISD en el pago de los rendimientos que generen las mismas y de su capital, y en el caso de que se pague en favor de residentes en Ecuador.

Se excluye de la exoneración de ISD en los pagos efectuados a partes relacionadas, por rendimientos financieros, ganancias de capital, y capital, de depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional.

Reducción del impuesto a la renta para zonas afectadas por la paralización nacional de octubre del 2019

Se establece una reducción del 10% del Impuesto a la Renta del ejercicio 2019 a los contribuyentes domiciliados en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad sea agrícola, ganadera, agroindustrial o turística

19. Precios de transferencia

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- *Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.*
- *Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América*

(\$ 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe acumulado mencionado.

20. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$2.000 dividido en ochocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

21. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

22. Otros resultados integrales

Corresponde a los valores acumulados por concepto de pérdidas y ganancias actuariales generadas por el reconocimiento de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

23. Resultados acumulados

*Esta cuenta está conformada por:
Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

24. Eventos subsecuentes

Debido a la declaratoria por parte del Estado Ecuatoriano de emergencia sanitaria el 11 de marzo y del estado de excepción el 16 de marzo del 2020, originado por la propagación a nivel mundial COVID- 19, así como la disminución del precio del petróleo, el declive de los mercados financieros, el decremento en la bolsa de valores y la poca probabilidad de nuevas inversiones, se prevé una importante afectación en la economía nacional y mundial que sin duda influirá en una reducción del consumo de manera generalizada, afectando así las operaciones de la Compañía.

25. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



MARIA DE LOURDES ROJAS
GERENTE GENERAL



YOVANI CARRILLO
CONTADOR