



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
RNAE. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**



**COMPAÑÍA:**  
**INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A.**  
**INLIPOSA**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**EXAMINADO POR:**

**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
SC – RNAE No. 626**



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## CONTENIDO:

➤ **INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía..... 12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas. .... 12-14

➤ **INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. Efectivo y equivalentes al efectivo. ....15
4. Cuentas y documentos por cobrar .....15
5. Activos por impuestos corrientes.....16
6. Inventarios .....16
7. Propiedades, planta y equipo .....17-18
8. Otros activos diferidos.....19
9. Cuentas y documentos por pagar.....20
10. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....21
11. Obligaciones con la administración tributaria.....21
12. Otros pasivos corrientes.....22
13. Capital social. ....23
14. Reserva legal.....23
15. Reserva de capital.....23
16. Ganancias acumuladas.....24
17. Ventas netas y otros ingresos.....24



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

|   |       |
|---|-------|
| 18. Gastos operacionales.....                           | 25    |
| 19. Conciliación tributaria.....                        | 26    |
| 20. Transacciones y saldos con partes relacionadas..... | 27-28 |
| 21. Reformas tributarias.....                           | 28-30 |
| 22. Eventos subsecuentes.....                           | 31    |

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**A los Señores Accionistas de:  
INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA:**

### **1. Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 28 de marzo de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

### **2. Fundamentos de la opinión:**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

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



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

**3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:**

*La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.*

*La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.*

**4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

*Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.*

*Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.*

*Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.*



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

**5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondiente a la **COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 27 de 2020

  
ECON. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO  
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626

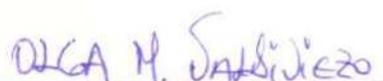


**COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

|  | <u>NOTAS</u> | <u>31-Dic<br/>2019</u> | <u>31-Dic<br/>2018</u> |
|--|--------------|------------------------|------------------------|
| <b><u>PASIVO</u></b>                           |              |                        |                        |
| <b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>                 |              |                        |                        |
| Cuentas y documentos por pagar                 | 9            | 1.701.097              | 1.517.392              |
| Obligaciones con el IESS y empleados por pagar | 10           | 8.684                  | 5.422                  |
| Obligaciones con la administración tributaria  | 11           | 5.184                  | 2.161                  |
| Otros pasivos corrientes                       | 12           | 8.035                  | 23.073                 |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                  |              | <b>1.723.000</b>       | <b>1.548.048</b>       |
| <b>TOTAL DE PASIVO</b>                         |              | <b>1.723.000</b>       | <b>1.548.048</b>       |
| <b><u>PATRIMONIO</u></b>                       |              |                        |                        |
| Capital social                                 | 13           | 10.000                 | 10.000                 |
| Reserva legal                                  | 14           | 304                    | 260                    |
| Reserva de capital                             | 15           | 76.526                 | 76.526                 |
| Ganancias acumuladas                           | 16           | 29.844                 | 29.611                 |
| Ganancia neta del período                      |              | 393                    | 233                    |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>                     |              | <b>117.066</b>         | <b>116.630</b>         |
| <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>            |              | <b>1.840.066,76</b>    | <b>1.664.678</b>       |

Las notas explicativas 9 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Ing. Daniel Egberto Barberan Ramirez  
 GERENTE GENERAL

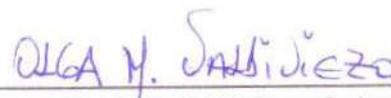
  
 Lcda. Olga Valdiviezo Solorzano  
 CONTADORA GENERAL

**COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

|   | <u>NOTAS</u> | <u>31-Dic<br/>2019</u> | <u>31-Dic<br/>2018</u> |
|---|--------------|------------------------|------------------------|
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                         | <b>17</b>    |                        |                        |
| Ventas netas  |              | 230.928                | 198.789                |
| (-) Costo de venta  |              | (158.639)              | (90.205)               |
| <b>GANANCIA BRUTA</b>   |              | <b>72.289</b>          | <b>108.584</b>         |
| <b>(-) GASTOS OPERACIONALES:</b>                                  | <b>18</b>    |                        |                        |
| Administración  |              | (62.808)               | (100.677)              |
| Ventas  |              | (8.595)                | (10.056)               |
| Financieros   |              | (202)                  | (74)                   |
| <b>GANANCIA EN OPERACIÓN</b>                                      |              | <b>685</b>             | <b>(2.224)</b>         |
| <b>INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES</b>                        |              |                        |                        |
| Otros ingresos  | <b>18</b>    | -                      | 2.647                  |
| <b>GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b> |              | <b>685</b>             | <b>423</b>             |
| (-) 15% participación trabajadores                                | <b>19</b>    | (103)                  | (63)                   |
| <b>GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES</b>                     |              | <b>582</b>             | <b>359</b>             |
| <b>SALDO GANANCIA GRAVABLE</b>                                    |              | <b>582</b>             | <b>359</b>             |
| (-) 25% impuesto a la renta                                       | <b>19</b>    | (146)                  | (101)                  |
| <b>GANANCIA NETA ANTES DE RESERVA LEGAL</b>                       |              | <b>437</b>             | <b>259</b>             |
| (-) Reserva Legal   | <b>14</b>    | (44)                   | (26)                   |
| <b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>                                  |              | <b>393</b>             | <b>233</b>             |

Las notas explicativas 17 a 19 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Ing. Daniel Egberto Barberan Ramirez  
 GERENTE GENERAL

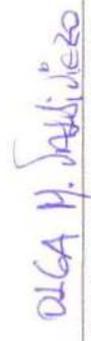
  
 Lcda. Olga Valdiviezo Solorzano  
 CONTADORA GENERAL

**COMPANÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

| DESCRIPCIÓN                              | CAPITAL SOCIAL | APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVAS      |                     | RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS | RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|---------------------------------------|---------------|---------------------|--|---|------------------|
|  |                |                                       | RESERVA LEGAL | RESERVAS DE CAPITAL |  |   |                  |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b> | 10.000         | (0)                                   | 234           | 76.526              | 29.531                                     | 80  | 116.371          |
| <b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b> |                |                                       |               |                     |  |   |                  |
| Transferencia de la ganancia de 2017     | -              | -                                     | -             | -                   | 80   | (80)  | -                |
| Reserva legal 2018                       | -              | -                                     | 26            | -                   | -  | -   | 26               |
| Ganancia neta del período                | -              | -                                     | -             | -                   | -  | 233   | 233              |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> | 10.000         | (0)                                   | 260           | 76.526              | 29.611                                     | 233   | 116.630          |
| <b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b> |                |                                       |               |                     |  |   |                  |
| Transferencia de la ganancia de 2018     | -              | -                                     | -             | -                   | 233  | (233)   | -                |
| Reserva legal 2018                       | -              | -                                     | 44            | -                   | -  | -   | 44               |
| Ganancia neta del período                | -              | -                                     | -             | -                   | -  | 393   | 393              |
| <b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b> | 10.000         | (0)                                   | 304           | 76.526              | 29.844                                     | 393   | 117.066          |

Las notas explicativas 13 a 16 son parte integrante de los estados financieros.

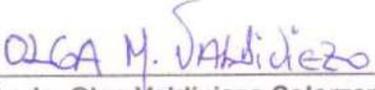
  
**Ing. Daniel Egberto Barberan Ramirez**  
 GERENTE GENERAL

  
**Sra. Olga Valdiviezo Solórzano**  
 CONTADORA GENERAL

**COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

|  | Dic-31<br>2019   | Dic-31<br>2018   |
|--|------------------|------------------|
| <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>                                |                  |                  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>        |                  |                  |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                     | <b>243.075</b>   | <b>236.288</b>   |
| (+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                 | 243.075          | 192.346          |
| (+) Otros cobros por actividades de operación  | -                | 43.942           |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                      | <b>(362.821)</b> | <b>(296.981)</b> |
| (-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                          | (227.025)        | (237.204)        |
| (-) Pagos a y por cuenta de los empleados  | (53.037)         | (59.777)         |
| (-) Otros pagos por actividades de operación   | (202)            | (74)             |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo   | (82.557)         | (1.930)          |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>        |                  |                  |
| (-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo  | (62.617)         | (242.151)        |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>     |                  |                  |
| (+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo   | 188.569          | 299.973          |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>              |                  |                  |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                      | <b>7.137</b>     | <b>12.012</b>    |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                          | <b>13.342</b>    | <b>7.137</b>     |
| <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>           |                  |                  |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>              | <b>685,01</b>    | <b>422,92</b>    |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>  | <b>13.102</b>    | <b>19.855</b>    |
| (+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                   | 13.350           | 20.019           |
| (+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta  | (146)            | (101)            |
| (+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores                                   | (103)            | (63)             |
| (+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                   | -                | -                |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>   | <b>(133.533)</b> | <b>(82.975)</b>  |
| (+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                            | 12.147           | (6.442)          |
| (+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                               | (2.443)          | (6.012)          |
| (+/-) (Incremento) disminución en inventarios  | (48.420)         | (95.566)         |
| (+/-) (Incremento) disminución en otros activos  | (81.201)         | 4.379            |
| (+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                          | (4.863)          | 201              |
| (+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                | (15.038)         | 23.073           |
| (+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados                                   | 3.262            | (677)            |
| (+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos  | 3.023            | (1.930)          |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>(119.746)</b> | <b>(62.697)</b>  |

  
 Ing. Daniel Egberto Barberan Ramirez  
 GERENTE GENERAL

  
 Lcda. Olga Valdiviezo Solorzano  
 CONTADOR GENERAL

## **1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La **COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, fue constituida mediante escritura pública el 18 de abril de 1979, ante la Notaría Segunda del cantón Rocafuerte e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Guayaquil mediante registro No. 216 y tomo No. 16 el 05 de octubre de 1998, para dar cumplimiento a la resolución No. 9858 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitida el 04 de abril de 1979. Se registra con expediente societario No. 9657.

El representante legal de la compañía es el Ing. Barberan Ramirez Daniel Egberto con un período de duración de 5 años, contados a partir del 24 de julio de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil.

Su domicilio tributario se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, Av. metropolitana km<sup>1/2</sup>., paso lateral. Su Registro Único de Contribuyente es 0990372888001.

Su actividad económica principal de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA** es la elaboración de bebidas alcohólicas destiladas, whisky, coñac, brandy, ginebra, aguardiente de caña de azúcar etc.

## **2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

### **a. Preparación de los estados financieros. -**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

**b. Moneda funcional. -**

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

**c. Efectivos y equivalentes. -**

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

**d. Cuentas por cobrar. -**

Las cuentas por cobrar concedidas se presentan a su valor facturado pendiente de cobro.

**e. Inventarios. -**

El inventario de la compañía se contabilizada al costo de adquisición y valorizada según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo es obtenida de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción.

**f. Propiedades, planta y equipo. -**

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

**f. Propiedades, planta y equipo. -**

La depreciación anual se reconoce como gasto. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos retirados o vendidos se eliminan de las cuentas

respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

**g. Beneficios a empleados. -**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

**h. Reconocimiento de ingresos. -**

La compañía reconoce ingresos por la industrialización y embotellamiento de aguardiente rectificado, en diferentes clases y tipos de productos.

**i. Reconocimientos de gastos administrativos y operativos. -**

Los gastos operacionales y administrativos son reconocidos en el momento que se recibe el bien o servicio solicitado para realizar su actividad operacional.

Elaborado por CLAF S.A.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2019 y 2018 presentan los siguientes valores:

| DESCRIPCIÓN                 | VALORES US\$  |              |
|-----------------------------|---------------|--------------|
|                             | 31/12/2019    | 31/12/2018   |
| <b>Caja General y Banco</b> |               |              |
| Caja general                | 12.000        | -            |
| Banco Bolivariano           | 1.343         | 7.137        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>13.342</b> | <b>7.137</b> |

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata que la compañía mantiene en cuenta bancaria local (corriente), destinados para solventar sus obligaciones económicas corrientes.

### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por cobrar son como se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN                                  |    | VALORES US\$ |               |
|--|----|--------------|---------------|
|  |    | 31/12/2019   | 31/12/2018    |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar</b>       |    |              |               |
| <b>Cientes</b>                               | a) |              |               |
| Relacionadas                                 |    |              | 7.115         |
| <b>Otras cuentas por cobrar relacionadas</b> |    |              |               |
| Cheques protestados                          | b) | -            | -             |
| Cheques posfechados                          |    |              | 5.032         |
| <b>TOTAL</b>                                 |    | <b>-</b>     | <b>12.147</b> |

**5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes, por clasificación principal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

| DESCRIPCIÓN                             | VALORES US\$  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 31/12/2019    | 31/12/2018    |
| <b>Activos por impuestos corrientes</b> |               |               |
| Iva Pagado                              | 538           | 578           |
| Retenciones de IVA                      | 852           | -             |
| Retenciones en la fuente del ejercicio  | 2.277         | 1.947         |
| Crédito tributario en renta             | 6.487         | 5.096         |
| Anticipo Impuesto a la renta            | 4.879         | 4.969         |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>15.033</b> | <b>12.590</b> |

Representan a créditos tributarios a favor de la compañía, que pueden ser utilizados como crédito tributario fiscal en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y en la respectiva liquidación anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

**6. INVENTARIOS. -**

El saldo contable que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018, es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN                | VALORES US\$   |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
| <b>Inventarios</b>         |                |                |
| Materia prima aguardiente. | 170.790        | 120.005        |
| Materia prima plástico     | 48.432         | 80.027         |
| Materia prima licores      | 404            | -              |
| Productos terminados       | 42.924         | 28.651         |
| Materiales                 | 19.183         | 5.134          |
| Insumos                    | 1.086          | 582            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>282.819</b> | <b>234.399</b> |

Los inventarios comprenden las existencias almacenadas en bodegas por concepto de materia prima, materiales e insumos, utilizados en la elaboración de los productos que comercializa la compañía, así como la existencia de productos terminados y mercadería en almacén disponibles para la venta a clientes del mercado local y provincial.

## **7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -**

Las propiedades, planta y equipo de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

Se mantienen valores por construcciones en curso de años anteriores y del presente periodo debido al registro de gastos incurridos en la construcción y acondicionamiento de bodegas que servirán para el almacenamiento de materia prima, material de envasados y empaques, además de productos terminados elaborados por la compañía. A la conclusión de la obra será reclasificado a la cuenta galpones e instalaciones.

La compañía además mantiene una política contable de depreciación no escrita de sus propiedades, planta y equipo, la cual les permite depreciar los mismos en porcentajes menores que se encuentran dentro de las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno y que se registran con cargo al costo y gastos operacionales del año. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de propiedades, planta y equipo.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

EXPANCIÓN EN BLANCO

COMPANIA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA  
 Notas a los estados financieros  
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. – (Continuación)

| COMPañIA INDUSTRIA LICORERA PORTOVIEJO S.A. INLIPOSA<br>MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO<br>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 |                      |               |                      |              |
|---|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)  |                      |               |                      |              |
| Descripción   | Saldo al<br>31/12/18 | Adiciones     | Saldo al<br>31/12/19 | %<br>DEPREC. |
| <b>COSTOS</b>   |                      |               |                      |              |
| <b>NO DEPRECIABLES</b>  |                      |               |                      |              |
| Terrenos  | 190.083,00           | -             | 190.083              |              |
| Construcciones en curso   | 173.444,00           | 45.976        | 219.420              |              |
| <b>DEPRECIABLES</b>   |                      |               |                      |              |
| Maquinarias y equipos   | 1.001.307,00         | 15.841        | 1.017.148            | 10,0         |
| Muebles y enseres de oficina  | 5.979,00             | -             | 5.979                | 10           |
| Equipos de computación  | 800,00               | 800           | 1.600                | 33           |
| Vehículos   | 80.500,00            | -             | 80.500               | 20,0         |
| Otras propiedad, planta y equipo  | 200,00               | -             | 200                  | 20           |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>1.452.312</b>     | <b>62.617</b> | <b>1.514.930</b>     |              |
| (-) Dep. Acum. Maquinarias y equipos  | (29.311,16)          | (10.013)      | (39.324)             |              |
| (-) Dep. Acum. Muebles y enseres de oficina   | (787,06)             | (598)         | (1.385)              |              |
| (-) Dep. Acum. Equipos de computación   | (568,00)             | (324)         | (892)                |              |
| (-) Dep. Acum. Vehículos  | (29.554,17)          | (2.415)       | (31.969)             |              |
| (-) Depreciación acumulada  | (60.220)             | (13.350)      | (73.570)             |              |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>   | <b>1.392.092</b>     | <b>49.267</b> | <b>1.441.359</b>     |              |

**8. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS. -**

La cuenta otros activos diferidos, a diciembre 31 de 2019 y 2018, corresponde a:

| DESCRIPCIÓN         |    | VALORES US\$  | VALORES US\$ |
|---------------------|----|---------------|--------------|
|                     |    | 31/12/2019    | 31/12/2018   |
| Varios              | a) | 81.494        | -            |
| Aseguradora del SUR | b) | 6.019         | 6.312        |
| <b>TOTAL</b>        |    | <b>87.513</b> | <b>6.312</b> |

a) Valores correspondientes a gastos del presente ejercicio económico sobre importación de repuestos, mantenimiento de maquinarias y otros gastos administrativos, los mismos que serán regularizados en el siguiente ejercicio económicos.

b) Valores originados de manera anticipada con la compañía de seguros para cubrir posibles riesgos y que serán amortizados mensualmente; según el siguiente detalle:

| PÓLIZA NÚMERO                          | COMPAÑIA ASEGURADORA                                | VIGENCIA   |            | MONTO ASEGURADO | PRIMA       |                   | SALDO POR AMORTIZAR |
|--|---|------------|------------|-----------------|-------------|-------------------|---------------------|
|  |   | DESDE      | HASTA      |                 | TOTAL PRIMA | AMORTIZACIÓN 2019 |                     |
| VALOR AMORTIZADO DEL 2018              |   |            |            |                 | 6.312,31    | (6.312,31)        | -                   |
| 20D-0006091                            | <b>Seguros Alianza S.A.</b><br>Rotura de Maquinaria | 29/10/2019 | 29/10/2020 | 765.000,00      | 1.876,85    | (208,54)          | 1.668,31            |
| 25D-0006188                            | Equipo electrónico                                  | 29/10/2019 | 29/10/2020 | 800,00          | 175,28      | (19,48)           | 155,80              |
| 14D-0006452                            | Robo y/o asalto                                     | 29/10/2019 | 29/10/2020 | 273.510,00      | 2.235,69    | (248,41)          | 1.987,28            |
| 03D-0007222                            | Incendio  | 29/10/2019 | 29/10/2020 | 1.111.000,00    | 2.511,91    | (304,56)          | 2.207,35            |
| VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019 |   |            |            |                 | 6.799,73    | (780,99)          | 6.018,74            |

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -**

El rubro cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 lo integran las siguientes cuentas contables:

| DESCRIPCIÓN                                 |    | VALORES US\$     |                  |
|---|----|------------------|------------------|
|   |    | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
| <b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>       |    |                  |                  |
| <b>No relacionadas</b>                      |    | 1.363            | 6.312            |
| <b>Relacionadas</b>                         |    | 86               | -                |
| <b>Otras Cuentas por Pagar relacionadas</b> |    |                  |                  |
| Inveragrocorp S.A.                          | a) | 138.220          | 146.920          |
| Fundación Mercedes Emilia                   | a) | 1.552.116        | 1.354.847        |
| Ing Daniel Barberan R.                      | b) | 9.312            | 9.312            |
| <b>TOTAL</b>                                |    | <b>1.699.648</b> | <b>1.511.079</b> |

- a) Corresponde a valores por préstamos de períodos anteriores y del presente periodo pendientes de cancelación, para cubrir costos y gastos operativos. Y que no generan intereses. (Ver nota explicativa No. 20. Transacciones y saldos con partes relacionadas).
- b) Valores pendientes de pagos correspondientes a sueldos de años anteriores al gerente de la compañía. (Ver nota explicativa No. 20. Transacciones y saldos con partes relacionadas).

ESTADO FINANCIERO

**10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa ha establecido para dar cumplimiento a la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes que se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN                           |    | VALORES US\$ |              |
|---------------------------------------|----|--------------|--------------|
|                                       |    | 31/12/2019   | 31/12/2018   |
| IESS por pagar                        |    | 679          | 590          |
| Décimo tercer sueldo por pagar        |    | 298          | 228          |
| Décimo cuarto sueldo por pagar        |    | 2.088        | 643          |
| Vacaciones por pagar                  |    | 5.467        | 3.842        |
| Prestamo Quirografario                |    | 50           | 55           |
| Participacion utilidades trabajadores | a) | 103          | 63           |
| <b>TOTAL</b>                          |    | <b>8.684</b> | <b>5.422</b> |

a) Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores, correspondiente al ejercicio económico (Ver nota explicativa No. 19).

**11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -**

A diciembre 31 de 2019 y 2018, este grupo presenta los siguientes valores:

| DESCRIPCIÓN  |    | VALORES US\$ |              |
|--|----|--------------|--------------|
|  |    | 31/12/2019   | 31/12/2018   |
| <b>Obligaciones con la administración tributaria</b> |    |              |              |
| Impuesto a la renta del ejercicio                    | a) | 146          | 101          |
| Retenciones en la fuente por pagar                   |    | 256          | 270          |
| Retenciones de Iva retenido                          |    | 13           | 27           |
| Iva en venta   |    | 4.413        | 1.764        |
| Impuesto ICE   |    | 357          | -            |
| <b>TOTAL</b>   |    | <b>5.184</b> | <b>2.161</b> |

a) Corresponden a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2019, la compañía se acoge a la rebaja del 28% al 25% del Impuesto a la Renta por

**11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. – (Continuación)**

haber obtenido ingresos inferiores a \$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo enumerado agregado, que dice lo siguiente:

**“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.** - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria. (Ver nota 19 – Conciliación tributaria).

**12. OTROS PASIVOS CORRIENTES.-**

La cuenta otros pasivos corrientes, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a:

| DESCRIPCIÓN                        | VALORES US\$ |               |
|------------------------------------|--------------|---------------|
|                                    | 31/12/2019   | 31/12/2018    |
| Otras cuentas por pagar a terceros | 2.016        | 1.856         |
| Mastercard-Pichincha               | 6.019        | -             |
| Sobregiros bancarios               | -            | 18.572        |
| Produbanco                         | -            | 2.644         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>8.035</b> | <b>23.073</b> |

a) Corresponden a valores por pagar de pólizas de seguros adquiridas por la compañía.

### 13. CAPITAL SOCIAL.-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil.

El capital social de la compañía al 31 de diciembre de 2019, está compuesto por 10,000 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de US\$ 1,00 cada una.

| Accionistas                  | Nacionalidad | %             | Valor Total US\$ |
|------------------------------|--------------|---------------|------------------|
| Fundacion Mercedes Emilia    | Panama       | 99,99         | 9.999            |
| Ramirez Linzan Genny Gissela | Ecuador      | 0,0100        | 1                |
| <b>TOTAL</b>                 |              | <b>100,00</b> | <b>10.000</b>    |

### 14. RESERVA LEGAL. -

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo contable de reserva legal es como se detalla a continuación:

| DESCRIPCIÓN                             | VALORES US\$ |            |
|---|--------------|------------|
|   | 31/12/2019   | 31/12/2018 |
| Saldo al inicio del año                 | 260          | 234        |
| (+) Incremento del año                  | 44           | 26         |
| <b>Total al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>304</b>   | <b>260</b> |

### 15. RESERVAS DE CAPITAL.-

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$ 76,525.51.

Saldo proveniente de los registros contables originados del proceso de cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, realizado por exigencia legal según Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año.

**15. RESERVAS DE CAPITAL. - (Continuación)**

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o devuelto en caso de liquidación de la compañía.

**16. GANANCIAS ACUMULADAS. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponden a los saldos de los resultados de ejercicios económicos de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas, los mismos que presentan lo siguiente:

| DESCRIPCIÓN                             | VALORES US\$  |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 31/12/2019    | 31/12/2018    |
| <b>Ganancias acumuladas</b>             |               |               |
| Saldo al inicio del año                 | 29.611        | 29.531        |
| (+) Transferencias de resultados (2018) | 233           | 80            |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>29.844</b> | <b>29.611</b> |

**17. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -**

El saldo contable de los otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

| DESCRIPCIÓN                        |           | VALORES US\$   |                |
|------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
|                                    |           | 31/12/2019     | 31/12/2018     |
| <b>Ventas netas</b>                | <b>a)</b> |                |                |
| Venta de aguardiente               |           | 83.035         | 73.216         |
| Venta de envases plasticos y otros |           | 148            | 66.421         |
| Venta de productos terminados      |           | 150.330        | 59.151         |
| Venta de licores                   |           | 989            | -              |
| <b>(-) Devolución en venta</b>     |           | <b>-3.573</b>  | <b>-</b>       |
| <b>Otros ingresos</b>              |           |                |                |
| Otros ingresos                     |           | -              | 2.647          |
| <b>TOTAL</b>                       |           | <b>230.928</b> | <b>201.436</b> |

a) Ingresos por actividades ordinarias reconocidos por la industrialización, embotellamiento y venta de aguardiente en distintas presentaciones.

**18. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros es como se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN                                    | VALORES US\$     |                 |
|--|------------------|-----------------|
|  | 31/12/2019       | 31/12/2018      |
| <b>Costo de venta y de producción</b>          |                  |                 |
| Materiales utilizados                          | (109.525)        | (90.205)        |
| Mano de obra directa                           | (19.913)         | -               |
| Mano de obra indirecta                         | (13.898)         | -               |
| <b>Otros costos indirectos de fabricación.</b> |                  |                 |
| Depreciación de plantas y equipos              | (3.013)          | -               |
| Mant. de maquinaria                            | (3.434)          | -               |
| Otros costos de producción                     | (8.856)          | -               |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>(158.639)</b> | <b>(90.205)</b> |

| DESCRIPCIÓN                               | VALORES US\$    |                  |
|---|-----------------|------------------|
|   | 31/12/2019      | 31/12/2018       |
| <b>(-) Administración y ventas</b>        |                 |                  |
| Sueldos y salarios y demás remuneraciones | (22.488)        | (41.030)         |
| Aporte a la seguridad social              | (1.869)         | (544)            |
| Fondo de reserva                          | (1.673)         | (2.894)          |
| Beneficios sociales e indemnización       | (4.014)         | (10.248)         |
| Honorarios, comisiones y dietas           | (1.100)         | (2.006)          |
| Depreciación                              | (10.337)        | (12.293)         |
| Mantenimientos y reparaciones             | (3.571)         | (2.853)          |
| Combustible                               | (4.824)         | (36)             |
| Lubricantes y aceites                     | (2.268)         | -                |
| Servicios básicos                         | (1.123)         | (439)            |
| Transporte                                | (446)           | (30)             |
| Impuestos, contribuciones y otros         | (8.711)         | (9.417)          |
| Publicidad                                | (397)           | -                |
| Gastos de viaje                           | (210)           | -                |
| Notarios y registradores de la propiedad  | (194)           | (14)             |
| Suministros y materiales                  | -               | (699)            |
| Seguro y reaseguros                       | (7.093)         | (10.360)         |
| Otros gastos                              | (1.084)         | (7.816)          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>(71.402)</b> | <b>(100.677)</b> |

| DESCRIPCIÓN            | VALORES US\$ |             |
|------------------------|--------------|-------------|
|                        | 31/12/2019   | 31/12/2018  |
| <b>(-) Financieros</b> |              |             |
| Comisiones             | (202)        | (74)        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>(202)</b> | <b>(74)</b> |

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-**

La determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 28% del Impuesto a la Renta Causado y del Impuesto a Pagar de la Compañía queda establecida en la siguiente conciliación tributaria:

| DESCRIPCIÓN  | VALORES US\$  |                 |
|--|---------------|-----------------|
|  | 31/12/2019    | 31/12/2018      |
| <b>Utilidad contable</b>   | <b>685</b>    | <b>423</b>      |
| <b>Menos:</b>  |               |                 |
| 15% Participación de trabajadores  | 103           | 63              |
| <b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA 28%</b>                            | <b>582</b>    | <b>359</b>      |
| <b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>   | <b>146</b>    | <b>101</b>      |
| <b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b> |               |                 |
| <b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>   | <b>146</b>    | <b>101</b>      |
| Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja                             |               |                 |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado               | 4.879         |                 |
| (=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210                    |               |                 |
| (=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado              |               |                 |
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido                       |               |                 |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago   |               |                 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal            | 2.277         | 1.947           |
| (-) Crédito Tributario de años anteriores  | 6.487         | 4.569           |
| <b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>        |
| <b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>   | <b>13.498</b> | <b>6.415,99</b> |

ESTADO FINANCIERO EN BLANCO

19. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

Transacciones con partes relacionadas:

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

| DESCRIPCIÓN   | VALORES US\$ |
|---|--------------|
|   | 31/12/2018   |
| <b><i>Activos:</i></b>                                  |              |
| <b><i>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</i></b> |              |
| <b><u>INVERAGROCORP S.A.</u></b>                        |              |
| Saldo inicial   | 7.115        |
| Valores facturados en el año                            | 94.567       |
| Ajustes por cruce de cuentas en el año                  | -            |
| Valores recibidos en el año                             | (101.682)    |
| <b>SALDO POR COBRAR</b>                                 | <b>-</b>     |

| DESCRIPCIÓN  | VALORES US\$     |
|--|------------------|
|  | 31/12/2018       |
| <b><i>Pasivos:</i></b>                                 |                  |
| <b><i>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</i></b> |                  |
| <b><u>INVERAGROCORP S.A.</u></b>                       |                  |
| Saldo inicial  | 146.920          |
| Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año          | 781              |
| Ajustes por cruce de cuentas en el año                 | (9.481)          |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>                                 | <b>138.220</b>   |
| <b><u>FUNDACIÓN MERCEDES EMILIA</u></b>                |                  |
| Saldo inicial  | 1.354.847        |
| Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año          | 327.462          |
| Valores abonados en el año                             | (130.193)        |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>                                 | <b>1.552.116</b> |
| <b><u>ING. DANIEL BARBERAN</u></b>                     |                  |
| Saldo inicial  | 9.312            |
| Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año          | -                |
| Ajustes por cruce de cuentas en el año                 | -                |
| <b>SALDO POR PAGAR</b>                                 | <b>9.312</b>     |

## 20. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

### Saldos con partes relacionadas:

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

| DESCRIPCIÓN        | VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |
|--------------------|---|
|                    | Ventas                                  |
| INVERAGROCORP S.A. | 94.567                                  |
| <b>TOTAL</b>       | <b>94.567</b>                           |

## 21. REFORMAS TRIBUTARIAS. –

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

**Artículo 37.-** Sustitúyase el artículo 97.8., por el siguiente:

**“Art. 97.8.- Retenciones de Impuesto a la Renta.** - Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, en sus ventas o prestaciones de servicios, no serán objeto de retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta.”.

**Artículo 38.-** A continuación del artículo 97.15., agréguese el siguiente título:

**“Título Cuarto-A**

**RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS**

**Capítulo Normas Generales**

**Art. 97.16.- Régimen para microempresas.** - Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado ya los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley.

**Art. 97.17.- Contribuyentes sujetos al Régimen.-** Se sujetarán a este régimen los contribuyentes considerados microempresas, incluidos los emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, según lo establecido en el Código Orgánico de la

**21. REFORMAS TRIBUTARIAS. –(Continuación)**

*Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, salvo aquellos que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.*

**Art. 97.18.- Limitaciones al Régimen.-** *No podrán acogerse al régimen de microempresas los contribuyentes cuyas actividades económicas sean las previstas en los artículos 28 y 29 de esta Ley, ni tampoco aquellos sujetos pasivos cuya actividad económica sea la prestación de servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia; así como aquellos que perciban exclusivamente rentas de capital.*

**Art. 97.19.- Inclusión en el Régimen.-** *Los contribuyentes previstos en este título, deberán sujetarse obligatoriamente a este régimen mediante la actualización del Registro Único de Contribuyentes (RUC) para lo cual el Servicio de Rentas Internas implementará los sistemas necesarios para el efecto. El Servicio de Rentas Internas rechazará la sujeción al régimen cuando no se cumplan los requisitos establecidos en este Título. Sin perjuicio de lo anterior, el Servicio de Rentas Internas podrá realizar de oficio la inclusión a este Régimen, cuando el contribuyente cumpla las condiciones establecidas para el efecto.*

*Los contribuyentes que se inscriban al RUC en este régimen, iniciarán su actividad económica con sujeción mismo, mientras que aquellos a los que corresponda actualización de su RUC, estarán sujetos a partir del primer día del ejercicio fiscal siguiente al de su inclusión. Las microempresas permanecerán en este régimen, mientras perdure condición, sin que en ningún caso su permanencia sea mayor cinco (5) ejercicios fiscales, posteriormente, se sujetarán al régimen general.*

**Art. 97.20.- Exclusión de oficio.-** *El Servicio de Rentas Internas podrá excluir de oficio a los contribuyentes que no cumplan o dejen de cumplir las condiciones previstas en este Título, y aquellos que hubieren cumplido el plazo máximo de permanencia. Estos cambios surtirán efecto a partir del primer día del ejercicio fiscal siguiente al de su exclusión, salvo en los casos en que se haya cumplido el plazo máximo de permanencia.*

**21. REFORMAS TRIBUTARIAS. –(Continuación)**

*En el Suplemento del registro Oficial No. 309 del 21 de agosto del 2018, se expide La Ley para el Fomento Productivo, Atracción, Inversiones y Generación de Empleo de la cual se resumen las siguientes:*

- *En la Ley de Régimen Tributario Interno, efectúense las siguientes reformas:*
- **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.** - *Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de*

*Sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:*

- a) *La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,*
- b) *Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*

*La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.*

**21. EVENTOS SUBSECUENTES. -**

*Al 31 de 2019 y 2018 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.*