

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGA	Junta General de Accionistas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Servicio de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

## ÍNDICE

### CONTENIDO

### PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas

Índice

<b>SECCIÓN I: INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....</b>	<b>1</b>
<b>SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA AUDITADA.....</b>	<b>5</b>
<b>SECCIÓN III: RATIOS FINANCIEROS.....</b>	<b>10</b>
<b>SECCIÓN IV: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>12</b>
<b>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.....</b>	<b>31</b>
<b>SECCIÓN V: ANTECEDENTES DE LA PANDEMIA POR COVID 19.....</b>	<b>32</b>

## SECCIÓN I

### INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General  
de Socios de la Compañía  
**MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.**

Cuenca, 15 de marzo de 2021

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2020 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2020 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

#### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que en el caso de existir una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. Al respecto no tenemos nada que informar.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por

la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros**

La Administración de la Compañía MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento

de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se emite por separado en un informe denominado “Informe de Cumplimiento Tributario” ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2021.

*Consulfinco Cia. Ltda.*  
CONSULFINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firmas Auditoras  
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal

## SECCIÓN II ESTADOS FINANCIEROS

### MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>150.797,05</b>	<b>161.795,84</b>	<b>10.998,79</b>	<b>7%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	2.665,02	3.819,87	1.154,85	43%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>148.132,03</b>	<b>124.339,00</b>	<b>(23.793,03)</b>	<b>-16%</b>
CLIENTES	4	82.968,86	122.815,85	39.846,99	48%
CUENTAS POR COBRAR	4	15.000,00	1.523,15	(13.476,85)	-90%
INVENTARIO	5	45.726,42	29.810,46	(15.915,96)	-35%
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	4	4.436,75	3.319,79	(1.116,96)	-25%
PAGOS ANTICIPADOS	6	0,00	506,72	506,72	100%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>385.672,96</b>	<b>409.011,66</b>	<b>23.338,70</b>	<b>6%</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>385.672,96</b>	<b>409.011,66</b>	<b>23.338,70</b>	<b>6%</b>
EQUIPOS DE OFICINA	7	561,95	561,95	0,00	0%
EQUIPOS DE COMPUTACION	7	925,00	2.314,00	1.389,00	150%
VEHICULOS	7	66.500,00	91.491,07	24.991,07	38%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7	324.937,77	343.154,30	18.216,53	6%
INSTALACIONES	7	3.000,00	3.000,00	0,00	0%
ACTIVOS INTANGIBLES	7	33.610,00	33.610,00	0,00	0%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7	-43.861,76	-76.084,11	(32.222,35)	73%
IMPORTACION ACTIVO FIJO EN TRANSITO		0,00	10.964,45	10.964,45	100%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>8</b>	<b>17.010,60</b>	<b>18.457,65</b>	<b>1.447,05</b>	<b>9%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>\$ 553.480,61</b>	<b>\$ 589.265,15</b>	<b>\$ 35.784,54</b>	<b>6%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

-----  
Abg. Jairo Vallejo  
Representante Legal

-----  
CPA. Gladys Martinez  
Contador

**MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.**  
Estado de Situación Financiera  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020  
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

<b>PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>		<b>341.419,23</b>	<b>344.554,33</b>	<b>3.135,10</b>	<b>1%</b>
PROVEEDORES	9	134.847,51	148.932,33	14.084,82	10%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	10	36.523,32	37.879,19	1.355,87	4%
OBLIGACIONES CON EL IESS	10	4.426,32	4.215,47	(210,85)	-5%
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUT	11	1.344,71	1.254,66	(90,05)	-7%
CUENTAS POR PAGAR	9	0,00	3.000,00	3.000,00	100%
PROVISIONES LEYES SOCIALES	10	0,00	4.156,18	4.156,18	100%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	65.782,24	52.534,03	(13.248,21)	-20%
PRESTAMOS VARIOS	9	98.495,13	85.911,38	(12.583,75)	-13%
PROVISIONES INTERESES FINANCIEROS	9	0,00	6.671,09	6.671,09	100%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>132.455,09</b>	<b>128.783,73</b>	<b>(3.671,36)</b>	<b>-3%</b>
OBLIGACIONES FINANCIERAS	12	98.105,68	88.558,24	(9.547,44)	-10%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	12	30.000,00	30.000,00	0,00	0%
PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	4.349,41	10.225,49	5.876,08	135%
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>473.874,32</u></b>	<b><u>473.338,06</u></b>	<b><u>-536,26</u></b>	<b><u>0%</u></b>
<b>Patrimonio</b>					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	13	157.121,00	157.121,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	13	36.985,02	36.985,02	0,00	0%
RESERVAS	13	4.114,10	5.930,14	1.816,04	44%
UTILIDADES ACUMULADAS		57.239,29	57.239,29	0,00	0%
PÉRDIDAS ACUMULADAS		-172.385,07	-175.853,12	(3.468,05)	2%
RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL		-3.468,05	34.504,76	37.972,81	-1095%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>79.606,29</u></b>	<b><u>115.927,09</u></b>	<b><u>36.320,80</u></b>	<b><u>46%</u></b>
<b>Total Pasivos &amp; Patrimonio</b>		<b><u>\$ 553.480,61</u></b>	<b><u>\$ 589.265,15</u></b>	<b><u>35.784,54</u></b>	<b><u>6%</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

-----  
Abg. Jairo Vallejo  
Representante Legal

-----  
CPA. Gladys Martinez  
Contador



**MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.**  
Estado de Resultado Integral  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020  
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	482.116,58	575.176,00	93.059,42	19%
OTROS INGRESOS	14	762,24	762,95	0,71	0%
INGRESOS NO OPERACIONALES	14	-	28,29	28,29	100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>482.878,82</b>	<b>575.967,24</b>	<b>93.088,42</b>	<b>19%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	15	<b>279.123,71</b>	<b>249.292,82</b>	<b>(29.830,89)</b>	<b>-11%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	15	109.732,08	164.223,38	54.491,30	50%
GASTOS DE VENTAS	15	75.103,30	89.404,84	14.301,54	19%
GASTOS FINANCIEROS	15	20.587,32	19.037,94	(1.549,38)	-8%
GASTOS NO OPERACIONALES	15	700,31	1.900,21	1.199,90	171%
IMPUESTO A LA RENTA	15	1.100,15	7.970,97	6.870,82	100%
PARTICIPACION TRABAJADORES	15	-	7.816,21	7.816,21	100%
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>486.346,87</b>	<b>539.646,37</b>	<b>53.299,50</b>	<b>11%</b>
<b>RESULTADOS</b>	16	<b>(\$ 3.468,05)</b>	<b>\$ 36.320,87</b>	<b>\$ 39.788,92</b>	<b>-1147%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

-----  
Abg. Jairo Vallejo  
Representante Legal

-----  
CPA. Gladys Martinez  
Contador

## MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020  
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Descripción	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
CAPITAL SOCIAL	157.121,00	157.121,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	36.985,02	36.985,02	0,00	0%
<b>RESERVAS</b>	<b>4.114,10</b>	<b>5.930,14</b>	<b>1.816,04</b>	<b>44%</b>
RESERVA LEGAL	4.114,10	5.930,14	1.816,04	44%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(115.145,78)</b>	<b>(118.613,83)</b>	<b>(3.468,05)</b>	<b>3%</b>
UTILIDADES ACUMULADAS	57.239,29	57.239,29	0,00	0%
PÉRDIDAS ACUMULADAS	(172.385,07)	(175.853,12)	(3.468,05)	2%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(3.468,05)</b>	<b>34.504,76</b>	<b>37.972,81</b>	<b>-1095%</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		34.504,76		
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	(3.468,05)		37.972,81	-1095%
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>79.606,29</b>	<b>115.927,09</b>	<b>36.320,80</b>	<b>46%</b>

-----  
Abg. Jairo Vallejo  
Representante Legal

-----  
CPA. Gladys Martinez  
Contador

# MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA.

## Estado de Flujo de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2020
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>52,107.96</b>
<b>AJUSTE DE PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>32,641.90</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	32,417.26
Provision para cuentas incobrables	215.91
Ajustes por gastos en provisiones	17,242.94
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(7,816.19)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(9,418.02)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(20,719.34)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(39,846.99)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	13,260.94
(Incremento) disminución en inventarios	15,915.96
(Incremento) disminución en otros activos	415.33
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	66,749.53
Incremento (disminución) en beneficios empleados	33,852.10
Incremento (disminución) Impuesto a la renta	(111,066.21)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>64,030.52</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(55,561.05)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(55,561.05)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(7,314.62)</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	2,232.82
Pagos de préstamos	(9,547.44)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1,154.85</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2,665.02
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3,819.87

Abg. Jairo Vallejo  
Representante Legal

CPA. Gladys Martinez  
Contador

### SECCIÓN III RATIOS FINANCIEROS

#### RATIOS FINANCIEROS

**Liquidez:** La compañía al 31 de diciembre de 2020, por cada dólar de deuda, posee \$0,47 para cubrir con la misma, tomando en consideración el inventario como parte de la liquidez. Mientras que excluyendo al inventario, posee \$0,38 para cubrir con la deuda

			2019	2020
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	=	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	= 0.44	0.47
<b>PRUEBA ACÍDA</b>	=	$\frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}}$	= 0.31	0.38

**Cartera:** Del total vendido por la compañía durante el ejercicio 2020, el 21% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 5 veces al año, y en promedio se recupera cada 78 días. Mientras que por otro lado, el período promedio en el cual se paga a los proveedores está alrededor de 78 días.

			2019	2020
<b>PORCENTAJE DE CARTERA</b>	=	$\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	= 17%	21%
<b>ROTACIÓN DE CARTERA</b>	=	$\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	= 6	5
<b>PERIODO PROM DE COBRANZA</b>	=	$\frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}}$	= 63	78

**Rentabilidad:** La rentabilidad frente a las ventas al 31 de diciembre de 2020 es del 6%; el retorno sobre la inversión es del 6%, mientras que el rendimiento sobre el patrimonio es del 32%.

			2019	2020
<b>RENTABILIDAD NETA EN VTAS</b>	=	$\frac{\text{Pérdida/utilidad}}{\text{ventas}}$	=	-1%      6%
<b>ROI</b>	=	$\frac{\text{Pérdida/utilidad}}{\text{Activo Total}}$	=	-1%      6%
<b>ROI</b>	=	$\frac{\text{Pérdida/utilidad}}{\text{Patrimonio}}$	=	-4%      32%

## SECCIÓN IV

### 1. OPERACIONES:

#### a. Disposiciones legales

La Compañía se constituyó el 31 de julio de 2001 en la Ciudad de Loja Provincia de Loja, Republica del Ecuador inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja bajo el numero 389 el 16 de agosto de 2001. La Junta General de Socios ha realizado varios actos societarios, el primero de ellos es el cambio de domicilio al Cantón Cuenca proceso realizado el 6 de agosto de 2003, varios aumentos de capital y una absoción de otro compañía denominada Zeomagic Cia. Ltda., trámite inscrito en el registro mercantil del cantón Cuenca bajo el No. 165 de fecha 25 de marzo de 2019. finalmente el 2 de abril de 2019 la compañía realizo y legalizo el último aumento de capital inscrito el 25 de marzo de 2019 bajo el número 165 del registro mercantil del cantón Cuenca, por el valor de ciento treinta y un mil setecientos veinte y un dólares llegando el capital suscrito al valor de \$157.121,00.

El objeto social principal de la compañía es la minera en todas sus fases, incluyendo la exploracion, exportacion, comercializacion, industrializacion, beneficio y fundicion de todo tipo de minerales, metalicos y no metalicos.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a. **Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de MINERA JAIRO VALLEJO CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de

conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

### **MARCO CONCEPTUAL**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de

los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018.

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016.

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018.

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas.

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018.

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.



A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS.-** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.-** En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

**ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.-** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

**(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.-** En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS.-** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-** Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que

conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.-** Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

**CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.-** Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes

recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.-** Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-** En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**ACTIVOS BIOLÓGICOS.-** Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los

activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

**ACTIVO INTANGIBLE.-** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

**(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.-** Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en

periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.-** Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

**INVERSIONES ASOCIADAS.-** Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

**INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.-** Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:** Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así

como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**PROVISIONES.-** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.-** Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

**PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-** Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente



por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OBLIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**OTRAS PROVISIONES.-** Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

**PASIVO DIFERIDO.-** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

**INGRESOS DIFERIDOS.-** Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Fondo Rotativo	700,00	700,00	0,00	0%
Bancos	1.965,02	3.119,87	1.154,85	59%
<b>Total</b>	<b>2.665,02</b>	<b>3.819,87</b>	<b>1,154.85</b>	<b>43%</b>

(a) La compañía administra cajas chicas que son controladas mediante arquezos periódicos, que son utilizadas para gastos menores y urgentes.

(b) La cuenta bancos es controlada mediante la realización de conciliaciones bancarias de manera mensual, las cuales se encuentran correctamente registradas.

### 4. CUENTAS POR COBRAR:

El rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Clientes	82.968,86	122.815,85	39.846,99	48%
Cuentas por cobrar	15.000,00	1.739,06	(13.260,94)	-88%
Provisión ctas incobrables		(215,91)	(215,91)	
Activos por impuesto corriente	4.436,75	3.319,79	(1.116,96)	-25%
<b>Total</b>	<b>102.405,61</b>	<b>127.658,79</b>	<b>25.253,18</b>	<b>25%</b>

a) El saldo de la cuenta clientes corresponde a valores por cobrar que corresponden al año 2020 a excepción del valor de \$4.666.07 que se arrastra del año 2019, por cobrar.

b) El saldo de la cuenta corresponde a los anticipos a Proveedores Locales \$1.737,11 corresponden a valores a liquidar del período octubre a diciembre de 2020.

- c) Corresponde a la provisión de cuentas de difícil recuperación o por deterioro de cartera, de acuerdo lo que establece la NIC 37.
- d) Corresponden a retenciones que le efectuaron durante el ejercicio 2020, que se liquidaran en la declaración del impuesto a la renta.

## 5. INVENTARIO

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Inventario de producto terminado	10.815,46	6.431,33	-4.384,13	-41%
Inventario de materia prima	34.910,96	23.379,13	-11.531,83	-33%
<b>Total</b>	<b>45.726,42</b>	<b>29.810,46</b>	<b>15.915,96</b>	<b>-35%</b>

- (a) Los Inventarios se cerraron con el valor de \$29.810,46 con controles periódicos en función de la producción.

## 6. PAGOS ANTICIPADOS

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Seguros pagados por anticipad		506,72	506,72	
<b>Total</b>		<b>506,72</b>	<b>506,72</b>	

- a) Corresponde al seguro contratado corresponde al mes de septiembre de 2020 y se amortizó el gasto mensualmente.

## 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Altas	Bajas	Depreciación 2020	Total Activos
Equipos de oficina	561,95	561,95			412,15	149,80
Equipos de computac.	925,00	2.314,00	1.389,00		1.107,10	1.206,90
Vehículos	66.500,00	91.491,07	24.991,07		14.630,61	76.860,46
Maquinaria y equipos	324.937,77	343.154,30	18.216,53		55.119,38	288.034,92
Instalaciones	3.000,00	3.000,00				3.000,00
Activos intangibles	33.610,00	33.610,00			4.814,87	28.795,13
<b>Total</b>	<b>429.534,72</b>	<b>474.131,32</b>	<b>44.596,60</b>		<b>76.084,11</b>	<b>398.047,21</b>

(a) Propiedad Planta y Equipo: Los activos fijos de la compañía se incrementaron en \$ 44.596,60 respecto al año anterior, principalmente por la adquisición de vehículos y maquinaria y equipos.

(b) El cálculo de las depreciaciones se ajustan a los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

## 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Garantías	2.001,70	2.001,70	-	0%
Activos por impuesto diferido	15.008,90	16.455,95	1.447,05	10%
<b>Total</b>	<b>17.010,60</b>	<b>18.457,65</b>	<b>1.447,05</b>	<b>9%</b>

Corresponden a Gaeantías a la Empresa Eléctrica y los impuestos diferidos que deberán ser considerados en la conciliación tributario en el caso que aplique.

## 9. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Proveedores	134.847,51	148.932,33	14.084,82	10%
Cuentas por pagar		3.000,00	3.000,00	
Provisiones intereses fin.		6.671,09	6.671,09	
Obligaciones bancarias	65.782,24	52.534,03	13.248,21	-20%
Préstamos varios	98.495,13	85.911,38	12.583,75	-13%
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>299.124,88</b>	<b>297.048,83</b>	<b>(2.076,05)</b>	<b>-1%</b>

a) El saldo de la cuenta proveedores Relacionados Locales viene de años anteriores en un 97%, los proveedores no relacionados al cierre del ejercicio económico fue de \$35.062,94, según auxiliar de cuentas pagar.

b) Corresponde a un anticipo recibido por un cliente con fecha 29 de mayo de 2020.

- c) Esta provisión corresponde a los intereses a ser cancelados mensualmente por los créditos bancarios.
- d) Los saldos de la cuentas corresponden a la porción corriente a pagar sobre créditos obtenidos en las diferentes instituciones financieras.
- e) Los prestamos varios corresponden a préstamos de terceros que se van realizando abonos a las cuentas durante el ejercicio 2020.

## 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Sueldos por pagar	33.246,67	30.063,00	(3.183,67)	-10%
Participación trabajadores		7.816,21	7.816,21	
IESS por pagar	4.426,32	4.215,47	(210,85)	-5%
Prov. décimo XIII sueldo	1.142,70	956,62	(186,08)	-16%
Prov. décimo XIV sueldo	2.133,95	1.973,15	(160,80)	-8%
Prov. Vacaciones	0,00	1.226,41	1.226,41	
<b>Total</b>	<b>40.949,64</b>	<b>46.250,86</b>	<b>5.301,22</b>	<b>13%</b>

Estos rubros contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes.

## 11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El movimiento impositivo es el siguiente:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Retención fuente renta	1.344,71	1.254,66	90,05	-7%
<b>Total</b>	<b>1.344,71</b>	<b>1.254,66</b>	<b>90,05</b>	<b>-7%</b>

Corresponde al registro de valores por concepto de retenciones que se liquidaran con la declaración de impuestos en el siguiente ejercicio económico. La Compañía registra contablemente la disminución de las retenciones en el año que declara el impuesto a la renta.

## 12. OBLIGACIONES NO CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Con Instituciones financieras	98.105,68	88.558,24	9.547,44	-3%
Cuentas por pagar diversas	30.000,00	30.000,00	0,00	0%
Provisión por beneficios a empleados	4.349,41	10.225,49	5.876,08	135%
<b>Total</b>	<b>132.455,09</b>	<b>128.783,73</b>	<b>(3.671,36)</b>	<b>-3%</b>

Dentro del rubro de proveedores a largo plazo se registra las cuotas a pagar a largo plazo sobre los créditos financieros y socios de la compañía.

La compañía mantiene varios créditos con la banca nacional, para realizar nuevas inversiones, entre los principales bancos está el Austro y Pichincha, los mismo que se controlan adecuadamente, con las tablas de amortización de cada uno de ellos.

Finalmente La compañía registra la provisión para la jubilación patronal, desahucio de acuerdo a la NIC 19.

## 13. APORTACIONES DE CAPITAL:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Capital social	157.121,00	157.121,00	0,00	0%
Aportes Fut. Capitalización	36.985,02	36.985,02	0,00	0%
Reservas	4.114,10	5.930,14	1.816,04	44%
Utilidades acumuladas	57.239,29	57.239,29	-	0%
Pérdidas acumuladas	-172.385,07	-175.853,12	-3.468,05	2%
<b>Total</b>	<b>83.074,34</b>	<b>81.422,33</b>	<b>(1.652,01)</b>	<b>-2%</b>

El capital suscrito y pagado no ha experimentado cambios en el presente ejercicio, manteniéndose en un total de US\$ 157.121,00 dividido en ciento cincuenta y siete mil ciento veinte y un participaciones de un dólar cada una.

Las pérdidas acumuladas registran el valor de -\$175.853,12 sobre lo cual la Ley de Modernización a la Ley de Compañías sustituyó el numeral 5 del artículo 377 para declarar disuelta una compañía, el cual ahora prescribe que: “La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más de su patrimonio, siempre que dicho estado de desfinanciamiento perdurare por más de 5 años ininterrumpidos”. Con los antecedentes expuesto sería prudente considerar alguna decisión de los socios al respecto para sanear este tema.

#### 14. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Ingresos actividades ordinarias	482.116,58	575.176,00	93.059,42	19%
Otros Ingresos	762,24	762,95	0,71	0%
Ingresos no operacionales	0,00	28,29	28,29	100%
<b>Total Ingresos</b>	<b>482.878,82</b>	<b>575.967,24</b>	<b>93.088,42</b>	<b>19%</b>

El total ingresos de la compañía durante el ejercicio 2020 incrementaron en \$93.088,42, lo que representa un aumento del 19% con relación al ejercicio anterior.

#### 15. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

Detalle	2019	2020	Variación	%
Costos de venta	279.123,71	249.292,82	-29.830,89	-11%
Gastos administrativos	109.732,08	164.223,38	54.491,30	50%
Gastos de ventas	75.103,30	89.404,84	14.301,54	19%
Gastos financieros	20.587,32	19.037,94	-1.549,38	-8%
Gastos no operacionales	700,31	1.900,21	1.199,90	171%
Gasto por imp. A la renta	1.100,15	7.970,97	6.870,82	625%
Gasto particip. trabajos		7.816,21	7.816,21	100%
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>486.346,87</b>	<b>539.646,37</b>	<b>53.299,50</b>	<b>-11%</b>

Los costos y gastos de la compañía incrementaron en \$53.299,50, del ejercicio 2019 al 2020, lo que significa un incremento del 11% con relación al ejercicio anterior.

## **16. RESULTADOS DEL EJERCICIO:**

Para el ejercicio 2020 se reportó una utilidad de US\$36,880.96 luego de la participación de trabajadores y el pago del impuesto a la renta según lo que establece la ley.

## **CARTA DE CONTROL INTERNO**

En este informe se describe de manera pormenorizada los resultados de la revisión de los procesos que desarrolla la compañía, en la cual se describe algunas debilidades de control interno observadas en la ejecución de la presente auditoría las mismas que se detallan en dicho informe denominado Carta a la Gerencia y entregada a la compañía auditada, en la cual se describe una serie de recomendaciones para el mejoramiento de los procesos.



## SECCIÓN V

### ANTECEDENTES DE LA PANDEMIA POR COVID 19

Mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 17 de marzo de 2020 se declaró estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de covid-19 por parte de la organización mundial de la salud. En el mismo como adopción de medidas de prevención, se promueven mecanismos de teletrabajo y teleeducación para evitar la propagación del virus. Adicionalmente se suspenden actividades comerciales de establecimientos que concentren más de 30 personas con algunas excepciones; se restringe el tiempo de permanencia en establecimientos comerciales; se prohíbe el consumo de alimentos dentro de los establecimientos autorizados para funcionar y mantenimiento de distancia de al menos un metro entre clientes y empleados; se suspende la jornada presencial de trabajo comprendida entre el 17 al 24 de marzo de 2020 para todos los trabajadores del sector público y privado; se suspende el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y derecho a la libertad de asociación u reunión, rigiendo el toque de queda desde 21:00 hasta las 05:00. Asimismo, desde la media noche se suspende, por 14 días, el transporte interprovincial, vuelos domésticos y la circulación de automóviles particulares, a excepción de los que cumplen las funciones de las empresas y establecimientos autorizados a seguir desempeñando sus tareas. Posterior a este tiempo se mantuvieron toques de queda y restricciones de movilidad las cuales fueron progresivamente retirados cuando el cantón cuenca pasó a semáforo verde en el mes de agosto.

Una decisión fundamental que la Gerencia debe tomar al preparar estados financieros aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, es si se deben preparar bajo la hipótesis de negocio en marcha. En el actual entorno económico complejo que surge por causa de la pandemia del COVID-19, muchas entidades han experimentado una caída significativa en sus ingresos, rentabilidad y, por lo tanto, liquidez, lo que puede generar dudas sobre su capacidad para continuar operando

como negocio en marcha. Para estas entidades, decidir si se requiere que los estados financieros se preparen bajo la hipótesis de negocio en marcha puede, por lo tanto, implicar un mayor grado de juicio de lo habitual.

*Consulfinco Cia. Ltda.*

CONSULFINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firms Auditoras  
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal