



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

PARA LA COMPAÑÍA:

MOTORAGSA CÍA. LTDA.

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONOMICO 2019

ING.COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.

ESPECIALISTA EN TRIBUTACION

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Cuenca, 26 de mayo del 2020



INFORME DE LA AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONOMICO 2019

PARA: LOS SEÑORES SOCIOS DE MOTORAGSA CÍA. LTDA.

OPINIÓN CALIFICADA CON SALVEDAD

Hemos auditado los estados financieros de Motoragsa Cía. Ltda. Que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el Patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos que pudieran determinarse si no hubiera existido la limitación descrita en la sección " fundamentos de la opinión calificada con salvedades" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CALIFICADA CON SALVEDAD

Al 31 de diciembre de año 2019, Motoragsa Cía. Ltda. No dispone del informe de un estudio actuarial según las Normas de Información Financiera, que es la NIC 19 que nos habla sobre los beneficios a los empleados. Por consiguiente, no es factible determinar los posibles efectos, si los hubiera, sobre los estados financieros derivados de la falta de provisiones de desahucio y jubilación patronal.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo 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 de conformidad con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y en la resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011, 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.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de ética profesional durante la auditoría; nosotros también:

1.- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra solución, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.



2.- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

3.- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración

4.- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Muestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

5.- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

EMPRESA MOTORAGSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2019
		US\$	US\$
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	101.145,42	56.119,17
10102	Activos Financieros		
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	172.625,49	183.354,44
10102	Otras Cuentas por Cobrar	632.957,38	517.286,78
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables	(3.906,52)	-
10103	Inventarios	442.924,17	594.836,01
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	-	-
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	21.423,01	47.034,68
10105	Activos por Impuestos Corrientes	35.167,54	50.797,66
10108	Otros activos Corrientes	-	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.402.336,49	1.449.428,74
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	Propiedad, Planta y Equipo	254.684,53	377.995,67
1020112	(-)Depreciación Acumulada	(83.281,54)	(90.415,91)
10206	Activos Financieros no corrientes	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	171.334,61	287.579,76
1	TOTAL ACTIVO	1.573.671,10	1.737.008,50
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20103	Cuentas y Documentos por pagar	194.632,86	188.925,31
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	120.757,22	208.952,77
20105	Provisiones	-	-
20107	Otras Obligaciones Corrientes	53.702,12	19.547,11
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas	103.986,28	119.541,52
20109	Otros pasivos financieros	-	-
20110	Anticipo de Clientes	5.546,52	5.328,10
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleado:	-	-
20113	Otras Pasivos Corrientes	836.346,71	923.793,56
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.314.971,71	1.466.088,37
	Suman y pasan...	1.314.971,71	1.466.088,37

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.



EMPRESA AUDITADA: MOTORAGSA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

EMPRESA MOTORAGSA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares)

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2019
	Suman y Vienen.....	1.314.971,71	1.466.088,37
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20210	Otros Pasivos No Corrientes	-	-
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
2	TOTAL PASIVO	1.314.971,71	1.466.088,37
301	PATRIMONIO NETO		
30101	Capital Suscrito o Asignado	91.000,00	91.000,00
302	Aportes para futuras capitalizaciones	5.101,90	17.875,83
30401	Reserva Legal	-	-
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria	13.610,23	21.212,54
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equip.	-	-
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias acumuladas	98.305,26	141.384,93
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	-	-
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del Periodo	50.682,00	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	(553,17)
	TOTAL PATRIMONIO NETO	258.699,39	270.920,13
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1.573.671,10	1.737.008,50
		0,00	(0,00)

Representate Legal: Ing. Oscar Patricio Ramón M.
Ruc o Cl. 0102746237

Contador: Ing. Xavier Andrés Gutiérrez M.
Ruc: 0102129442001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.



ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA EJECUTIVA

EMPRESA MOTORAGSA CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2019
(Expresado en Dólares)

	Diciembre	
	2018	2019
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	1.535.052,34	1.068.777,27
VENTAS NETAS	1.535.052,34	1.068.777,27
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
Costo de venta y producción	1.054.580,56	743.851,32
GANANCIA BRUTA	480.471,78	324.925,95
Otros Ingresos	-	1.681,81
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Gastos de ventas	281.848,29	218.918,73
Gastos de Administración	80.683,86	78.687,20
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	362.532,15	297.605,93
GASTOS FINANCIEROS		
Interés, comisiones de Operaciones Financieras	30.451,10	25.430,82
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	30.451,10	25.430,82
OTROS GASTOS	3,66	6,15
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	87.484,87	3.564,86
15% Participación a Trabajadores	(13.122,73)	(534,73)
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	74.362,14	3.030,13
Impuesto a la Renta	(23.680,14)	(3.583,30)
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	50.682,00	(553,17)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	50.682,00	(553,17)

Representante Legal: Ing. Oscar Patricio Ramón M.
Ruc o C.I. 0102746237

Contador: Ing. Xavier Andrés Gutiérrez
Ruc: 0102129442001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.



6.- Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión de auditoría calificada sobre el cumplimiento de las obligaciones Tributarias de la Compañía; y, además no requiere de cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavados de Activos, aplicamos y mantenemos una actitud profesional durante toda la auditoría.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

Cuenca, 26 de mayo 2020



ING. COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO SCVS-RNAE 1103

INFORMACIÓN GENERAL

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de Motoragsa Cia. Ltda., se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los estados financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen el marco conceptual de las Normas Internacionales de información financiera NIIF's, y Normas de General Aceptación de Auditoría Internacional, de acuerdo con las circunstancias y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros organismos de control del Ecuador.

DISPOSICIONES LEGALES

MOTORAGSA; la constitución de esta empresa es en la ciudad de Cuenca, con la Escritura Pública otorgada el 03 de marzo del año 2011 ante mi Dr. Eduardo Palacios Muñoz, Notario Público Noveno del cantón Cuenca, con un plazo de duración de treinta años contados a partir de la fecha de inscripción de la presente escritura en el Registro Mercantil, "Motoragsa Cia. Ltda.", queda inscrita en el Registro Mercantil con el número 229, Cuenca a, 24 de marzo de 2011, y ante el Intendente de Compañías de Cuenca, en Resolución N° SC.DIC.C.11.187 de 15 de marzo de 2011.

MOTORAGSA CIA. LTDA.; Aumento de Capital y Reforma de los Estatutos de la compañía, con la Escritura Pública otorgada el 22 de septiembre de 2014 ante mi Dra. Marcia Nieto Pacheco, Notaria Pública Segunda de este cantón, queda inscrita en el Registro Mercantil con el número 761, Cuenca a, 30 de septiembre de 2014.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Artículo Dos.-"La Compañía tendrá por objeto social: la importación, compraventa, distribución, mantenimiento y comercialización al por mayor y menor de equipos para fumigación manual y a motor, equipos y sistema de riego, equipos agrícolas, herramientas agrícolas, repuestos de bombas para agua y para fumigación, agroquímicos, productos para el agro y jardinería, equipos y suministros eléctricos y electrónicos, lubricantes, lacas, pinturas, accesorios para baño, calefones, duchas, artículos de ferretería, industriales, repuestos para

equipos agrícolas y materiales para la construcción en general. La compañía podrá aceptar representaciones del país y del exterior, importar, exportar embodegar y comercializar, distribuir y vender los mencionados productos; y, en general podrá efectuar todos los actos permitidos por la legislación ecuatoriana, en relación con el objeto de la compañía. Podrá además adquirir acciones, participaciones, o participar directamente en la constitución de otras compañías.

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

MOTORAGSA CIA. LTDA., funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Compañía, y basado como antes de regulación está también el Servicio de Rentas Internas (SRI), bajo un número de RUC: 0190372642001 que identifica el cumplimiento de sus obligaciones; cada mes con fecha 16 debe cumplir con sus impuestos indirectos.

UBICACIÓN

Establecimiento 001 Matriz, Cantón Cuenca, Parroquia Sinincay, calle San José de Balzay N° s-n y Los Laureles Teléfono 07-2835697 email: administracion@motoragsa.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Los Estados Financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

A) RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2019, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Motoragsa es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en la ciudad de Cuenca.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo al marco conceptual de las normas internacionales de información financiera NEC NIIF.

2.1 Bases para la Presentación

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo de conformidad la NIIF, para pequeñas y mediana empresas (NIIF para las PYMES).

2.2 Moneda de presentación y funcional

La moneda de uso Legal en el Ecuador es el dólar de los Estados unidos de Norte América.

2.3 Propiedades Planta y Equipo

Reconoce como activos Fijos aquellos bienes que tengan una vida útil estimada mayor a un año y un costo superior a los 100,00 dólares.

2.3.1 Depreciación

La compañía deprecia sus Propiedades planta y equipo por el método de Línea Recta.

2.4 Valoración de Inventarios

Los inventarios son los bienes adquiridos para ser vendidos en el curso normal de un negocio se valoran a su costo o a su valor neto realizable. El costo se determina por el método promedio ponderado.

2.4.1 Baja de retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2 y en el caso de bajas forzadas se aplicará la LRTI.

2.5 Clientes

La Compañía otorga créditos hasta 90días plazo, esta cuenta no constituye activos financieros.

2.6 Provisión para incobrables

Estas cuentas son registradas al 1% del saldo de la cuenta de clientes al cierre de cada periodo.

2.7 Reconocimiento del Ingreso

La compañía reconoce como ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociadas al bien o servicio.

Los ingresos ordinarios proceden de venta de implementos y suministros.

2.8 Reconocimiento del Costo

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es en base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales.

B) BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros que adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

NOTA N° 02

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

LEY DE COMPAÑIAS ART. 124 Obligaciones de los administradores o gerentes, estarán obligados a presentar los Estados financieros a la terminación del ejercicio económico; deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y cumplir y hacer cumplir la ley, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría.

NOTA N° 2.1

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

	(US Dólares)	
	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Efectivo y Equivalentes		
Caja general	308.42	323,42
Banco del Pichincha	4.031,92	12.332,31
Banco de Machala	2.566,61	7.903,11
Banco de Guayaquil	11.066,18	80.186,58
Banco Internacional	5.746,04	---
Integración de Capital	400,00	400,00
Inversiones a Corto Plazo	<u>32.000,00</u>	<u>---</u>
Total	56.119,17	101.145,42

El valor de Bancos corresponde a recursos mantenidos en cuentas corrientes en diferentes instituciones financieras locales, como son Banco de Guayaquil, Banco del Pichincha, Banco de Machala y Cuenta de Integración son cuentas activas corrientes.

Los certificados de Inversión en instituciones financieras legalmente autorizadas, las características fundamentales de este instrumento financiero la ubican preferentemente como inversiones mantenidas al vencimiento y representa una interesante inversión a corto plazo.

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros identificados como son:

Riesgos de Crédito, Riesgos de Liquidez, Riesgos de Mercado.

NOTA N° 2.2

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Clientes	132.858,09	160.173,35
Documentos por cobrar	50.496,35	127.499,27
Otras Cuentas por cobrar	516.345,11	517.910,25
Otras Cuentas Personal Anticipo	941,67	---
Provisión de Cuentas incobrables	---	(3.906,52)

Corresponde a las ventas realizadas y la compañía otorga a sus clientes un plazo de hasta noventa días este crédito se aprueba por parte de la administración de la empresa.

La Administración debe disponer de un Manual, con detalle del proceso para otorgar un crédito y dar seguimiento a las condiciones con las que se otorgó el crédito; es recomendable que se controle la Cartera que no sea mayor a un año.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la Administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago.

NOTA N° 2.3

3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Seguros</i>	5.931,77	2.335,13
<i>Arriendos</i>	3.390,00	3.390,00
<i>Proveedores</i>	37.712,91	15.525,42
<i>Viáticos</i>	-----	172,46

Al efectuar pagos anticipados a los proveedores por bienes o servicios que se recibirán a futuro.

NOTA N° 2.4

4. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Crédito Tributario compras IVA</i>	37.828,71	20.600,89
<i>Crédito Tributario retención IVA</i>	1.913,82	1.790,31
<i>Crédito Tributario retención renta</i>	7.701,43	11.188,64
<i>Anticipo de Impuesto a la Renta</i>	3.353,70	1.587,70

Las Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta son las que mantiene la empresa a favor y lo compensara al final del año en su declaración de Impuesto a la Renta.

El Crédito Tributario es en relación al IVA Cobrado con el IVA Pagado que cada mes se ira compensando, si al tener el IVA pagado mayor al cobrado se generara un crédito tributario a favor.

La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el Registro Oficial No. 111 de martes 31 de diciembre del 2019.

En su Art. 20 substituye el Art.41 de la Ley de Régimen Tributario Interno sobre el anticipo del Impuesto a la renta.

NOTA N° 2.5

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Mercadería con IVA</i>	<i>179.713,26</i>	<i>207.554,11</i>
<i>Mercadería sin IVA</i>	<i>415.122,75</i>	<i>234.959,20</i>
<i>Mercaderías en tránsito</i>	<i>---</i>	<i>410,86</i>

- a) La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventario físico, para realizar ajustes a sobrantes y faltantes. Para bajas de inventarios, la Administración debe cumplir con lo que tipifica la LORTI. Debe disponer de Inventarios Rotativos y por lo menos una vez al año un inventario físico integral.*
- b) La Administración debe monitorear a menudo los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo).*
- c) La Administración en el año 2019, no invitó al Auditor Externo Independiente, para la toma física de inventarios.*

NOTA N° 2.6

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Muebles y Enseres	9.269,26	7.796,05
(-) Depreciación Acumulada	(3.976,71)	(3.976,71)
Equipo de Oficina	3.564,75	3.219,99
(-) Depreciación Acumuladas	(2.122,81)	(2.079,25)
Equipo de Computación	12.383,40	10.226,08
(-) Depreciación Acumulada	(7.387,97)	(7.387,97)
Vehículos	81.325,05	84.192,41
(-) Depreciación Acumulada	(76.326,77)	(69.235,96)
Prog. de Comput. Software	1.250,00	1.250,00
(-) Depreciación Acumulada	(601,65)	(601,65)
Terrenos	148.000,00	148.000,00
Construcciones en Curso	122.203,21	---

- ✓ *Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.*
- ✓ *La Administración, debe velar por que las Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos: vida útil; valor residual, depreciación acumulada.*
- ✓ *En la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la Administración utiliza las siguientes mediciones.*

<i>Vida Útil</i>	<i>Años</i>
<i>Vehículo liviano</i>	5
<i>Muebles y enseres de oficina</i>	10
<i>Maquinaria y equipo</i>	10
<i>Equipo de Computación</i>	3

NOTA N° 03

PASIVO

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la compañía para con terceras o segundas personas por las adquisiciones de bienes o servicios a crédito, por deudas contraídas propias de la actividad de la empresa.

NOTA N° 3.1

7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

PASIVO CORRIENTE	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Proveedores</i>	188,925,31	194,632,86
<i>Instituciones Financieras</i>	208,952,77	120,757,22
<i>IESS por pagar</i>	2,675,82	2,704,69
<i>Beneficios Sociales por pagar</i>	10,143,34	10,881,01
<i>Participaciones por pagar</i>	534,73	15,264,57
<i>Impuestos por pagar</i>	4,051,38	24,792,67
<i>Prestamos relacionados</i>	119,541,52	103,986,28
<i>Anticipo de clientes</i>	5,328,10	5,546,52
<i>Otras cuentas por pagar</i>	923,793,56	836,346,71

1. *Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.*
2. *Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.*
3. *Los Activos y Pasivos de "relacionados". Toda transacción con relacionados de Activo y Pasivo deben revelar con el soporte. Ejemplo, para recibir créditos de los Socios, el Gerente General, debe disponer del Acta de Junta General, en la que conste la autorización de éste endeudamiento, con plazo y el porcentaje del interés.*
4. *Cancelación de intereses, principio contable todo registro financiero deben tener un soporte original; tributariamente, el soporte de un egreso económico constituye la factura, para proceder a la cancelación. En la LORTI y en el Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.*
5. *De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la "jubilación patronal" y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía debe mantener un fondo separado para este beneficio que se establece una reserva en base a un Estudio Actuarial realizado por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado", con este método se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente (con el fin de determinar el costo acumulado o devengado en el mismo).*

NOTA N° 04

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

PATRIMONIO

AÑO 2019

AÑO 2018

<i>Capital Suscrito o Asignado</i>	<i>91.000,00</i>	<i>91.000,00</i>
<i>Aporte de Socios Futuras captl.</i>	<i>17.875,83</i>	<i>5.101,90</i>
<i>Reserva facultativa</i>	<i>14.141,70</i>	<i>9.073,50</i>
<i>Reserva Estatutaria</i>	<i>7.070,84</i>	<i>4.536,74</i>
<i>Resultados Acumulados</i>	<i>141.384,93</i>	<i>98.305,26</i>
<i>Ganancia de Periodo</i>	<i>(4.118,03)</i>	<i>(36.802,87)</i>
Total	267.355,27	171.214,53

- *El valor de ganancia del periodo que está en el patrimonio no es el valor razonable, se da más por el sistema contable por pagos de impuestos de renta y utilidad a trabajadores que al realizar el cierre del periodo se ajustan debidamente.*
- *Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*
- *Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.*

NOTA N° 4.1

8. CAPITAL.

1. *Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno*

de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<i>Ramón Minchala Oscar Patricio</i>	<i>77.350,00</i>	<i>77.350,00</i>
<i>Baculima Otavalo Luis Eduardo</i>	<i>13.650,00</i>	<i>13.650,00</i>
<i>Total</i>	<i>91.000,00</i>	<i>91.000,00</i>

- 1. Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.*
- 2. Ley Compañías, Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.*

Reserva de capital, podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir. Los Ingresos monetarios, provienen de operaciones de los entes generadores de efectivo. Tomado del producto que revela el software contable.

Al 31 de diciembre del 2019, están conformados como sigue:

(US Dólares)



INGRESOS	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Ventas de Bienes	1.065.536,47	1.531.877,03
Venta de Servicios	3.240,80	3.175,31
Ingresos No Operacionales	1.681,81	----
Total	1.070.459,08	1.535.052,34
COSTOS		
Costo Operativo	743.851,32	1.054.580,56
GASTOS		
Gasto Operativo Ventas	218.918,73	281.848,29
Gasto Operativo Administración	78.687,20	80.683,86
Gastos No Operativos	25.430,82	30.451,10
Gastos No deducibles	<u>6,15</u>	<u>3,66</u>
Total	323.036,75	392.986,91
UTILIDAD	3.564,86	87.484,86

1. **Ingresos:** Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
2. **Gastos:** Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.
3. Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2019, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.



ING. COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.
ESPECIALISTA EN TRIBUTACION

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
RESOLUCIÓN No. SCVS-RNAE1103

EMPRESA AUDITADA: MOTORAGSA CIA. LTDA.

MOTORAGSA CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
POR EL AÑO QUE TERMINO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A la Junta General de Socios de MOTORAGSA CIA. LTDA.

*En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoria a los estados financieros de **MOTORAGSA CIA. LTDA.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.*

La administración de la compañía, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

*Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de **MOTORAGSA CIA. LTDA.**, tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostro los hallazgos resumidos en este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.*

*Este informe está dirigido para la información y uso de la Administración de **MOTORAGSA CIA. LTDA.**, y para conocimiento de la superintendencia de compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.*



El Software Contable

- El sistema contable de la compañía no está procesando correctamente los saldos de las cuentas de inventarios que ha generado inconvenientes para producir los Estados Financieros oportunamente del año 2019.

Por lo antes indicado recomendamos hacer un análisis del tiempo que nos consume al no poder tener resultados o saldos confiables oportunamente.

Efectivo y Equivalente del Efectivo, Observaciones

- No existe una política contable de la creación de caja chica, por la cual debe estar en custodia por algún empleado para garantizar el buen uso de este fondo.
- Se debe ya depurar la cuenta integración de capital por el monto de \$ 400,00.

Por lo antes indicado recomendamos a la administración, regularizar este saldo ya que no es una obligación efectiva para la Compañía.

La Utilidad

Con el propósito de no tener una incorrección en razón a la utilidad que se transfiere al Patrimonio.

- En el reporte de los Estados Financieros correspondiente al año 2019 se detalla un valor negativo de (\$ 4.118,03) dólares de los Estados Unidos de Norte América si bien el sistema contable registra los gastos no deducibles que al parecer existe un proceso interno del sistema que me da diferencias por la pérdida tributaria mas no contable, por un monto de (\$ 553,17).

Por lo antes indicado recomendamos a la administración saber el proceso correctamente para poder justificar a la junta general de socios.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2019, será presentado un informe por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Balance General a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

Con el propósito de continuar y tener conocimiento sobre los Reformas a Varios Cuerpos Normativos que ha generado esta nueva Ley recomendamos actualizar los conocimientos para futuros cambios y aplicaciones según sea la necesidad.

Gastos No Deducibles

- *Al referirnos a los gastos no deducibles se analiza como un control interno muchas gestiones operativas que realiza la Compañía sin sustento de los comprobantes de venta por lo que genera un valor de \$ 11.303,06 que incrementa para el pago de impuesto a la renta.*

Observaciones a las Actas de Junta General de Socios

De la revisión de las actas de Junta General de Socios, celebradas durante el año 2019 determinamos las siguientes observaciones:

1. No evidenciamos en el expediente la grabación de la Junta
2. Las actas son redactadas utilizando un solo lado de la hoja, sin embargo, al reverso de la misma no está anulada con la leyenda "Espacio en blanco".
3. Las actas no se encuentran enumeradas, ni foliadas.

Al respecto los Art. 34 y 36 del reglamento sobre juntas generales de socios y accionistas de las compañías de responsabilidad limitada, anónima en comandita por acciones y de economía mixta, establecen:

"Art. 34. – Formas de llevar las actas. – Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentaran en hojas foliadas a números seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figuraran una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el Secretario....".

"...Art. 36. – Grabación de las sesiones de junta general. – Todas las sesiones de Juntas Generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es de responsabilidad del secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente....".

Lo descrito evidencia incumplimiento de las normas societarias, por lo que puede ocasionar sanciones impuestas por el organismo de control en caso de revisión; recomendamos elaborar las actas, observando lo establecido en el "Reglamento sobre Juntas Generales de Socios y Accionistas de las compañías de responsabilidad Limitada, Anónimas, en Comandita por



ING. COM. MARCO ANTONIO ZÚÑIGA G.
ESPECIALISTA EN TRIBUTACION

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
RESOLUCIÓN No. SCVS-RNAE1103

EMPRESA AUDITADA: MOTORAGSA CIA. LTDA.

Acciones de Economía Mixta”, publicado en el registro oficial No. 371 del 10 de noviembre de 2014, así como lo dispuesto en la Ley de Compañías.

Cuenca, 26 de mayo 2020

Atentamente,

Ing. Com. Marco Antonio Zúñiga G.
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE
N° SCVS-RNAE-1103

Nota:

Adjuntamos los Estados Financieros Auditados como anexo

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:00 Pág: 1

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balgener.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2019

Miércoles 3 de Junio del 2020

Todos los locales

ACTIVO**ACTIVOS CORRIENTES****1,449,428.74**

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL			56,119.17
1010101	CAJAS		308.42	
101010101	CAJA GENERAL	308.42		
101010101001	Caja	308.42		
1010102	BANCOS		23,810.75	
101010201	BANCOS NACIONALES	23,410.75		
101010201001	Pichincha	4,031.92		
101010201002	Machala	2,566.61		
101010201003	Guayaquil	11,066.18		
101010201004	Internacional	5,746.04		
101010202	BANCO INTEGRACIÓN CAPITAL	400.00		
101010202001	Integración de Capital	400.00		
1010103	INVERSIONES		32,000.00	
101010301	INVERSIONES	32,000.00		
101010301001	Inversiones a Corto Plazo	32,000.00		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			700,641.22
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR		183,354.44	
101020101	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE	183,354.44		
101020101001	Cientes ventas normales	132,858.09		
101020101003	Documentos por Cobrar	50,496.35		
1010203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		516,345.11	
101020301	PRESTAMOS A TERCEROS	516,345.11		
101020301001	Cuentas por Cobrar Cias.	516,345.11		
1010204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		941.67	
101020401	CUENTAS AL PERSONAL	941.67		
101020401001	Quincenas Anticipos y Prestamos	941.67		
10103	INVENTARIOS			594,836.01
1010301	INVENTARIOS		594,836.01	
101030103	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y	594,836.01		
101030103001	Mercaderias con IVA	179,713.26		
101030103002	Mercaderia sin IVA	415,122.75		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS			47,034.68
1010401	SERVICIOS PAGADOS POR		9,321.77	
101040101	SEGUROS PAGADOS POR	5,931.77		
101040101001	Seguros Anticipados	5,931.77		
101040102	ARRIENDOS PAGADOS POR	3,390.00		
101040102001	Arriendos Anticipados	3,390.00		
1010402	OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO		37,712.91	
101040201	ANTICIPO A PROVEEDORES	37,712.91		
101040201001	Anticipo a Proveedores	37,712.91		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS			50,797.66
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE		39,742.53	
101050101	CREDITO TRIBUTARIO	37,828.71		

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:00 Pág: 2

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balgener.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2019

Miércoles 3 de Junio del 2020

Todos los locales

101050101001	Credito Tributario IVA	37,828.71		
101050102	RETENCION IVA		1,913.82	
101050102001	Retencion 30% IVA	1,913.47		
101050102003	Retención 100% IVA	0.35		
1010502	CRE?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DE			7,701.43
101050202	RETENCION IMP A LA RENTA		7,701.43	
101050202001	Retención 1% Renta	7,698.39		
101050202002	Retencion 2% Renta	3.04		
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA			3,353.70
101050301	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA		3,353.70	
101050301001	Anticipo del impuesto a la renta	3,353.70		
	ACTIVO NO CORRIENTE			287,579.76
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			287,579.76
1020101	TERRENOS		270,203.21	
102010101	Terrenos	148,000.00		
102010102	Construcciones en Curso	122,203.21		
1020104	MUEBLES Y ENSERES		5,292.55	
102010401	Muebles y Enseres	9,269.26		
102010499	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-3,976.71		
1020105	EQUIPO DE OFICINA		1,441.94	
102010501	Equipo de Oficina	3,564.75		
102010599	Dep. Acum. Equipo de Oficina	-2,122.81		
1020106	EQUIPOS DE COMPUTACION		4,995.43	
102010601	Equipo de Computación	12,383.40		
102010699	Dep. Acum. Equipos Computacion	-7,387.97		
1020107	VEHICULOS		4,998.28	
102010701	Vehículos	81,325.05		
102010799	Dep. Acum. Vehiculos	-76,326.77		
1020109	PROGRAMAS DE COMPUTACION		648.35	
102010901	Programas de Computación	1,250.00		
102010999	Dep. Acum. Programas de	-601.65		
TOTAL ACTIVOS :				1,737,008.500

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:00 Pág: 3

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balgener.frn@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2019

Miércoles 3 de Junio del 2020

Todos los locales

PASIVO**PASIVO CORRIENTE****1,466,088.37**

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			188,925.31
2010101	OBLIGACIONES INMEDIATAS		188,925.31	
201010101	PROVEEDORES		188,925.31	
201010101001	Proveedores de Mercaderías	70,473.02		
201010101002	Proveedores de Servicios	11,809.84		
201010101004	Proveedores Ocasionales	9,124.59		
201010101005	Proveedores Varios	27,096.63		
201010101006	Proveedores Exterior	70,421.23		
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			208,952.77
2010201	LOCALES		208,952.77	
201020103	Intereses Bancarios por Pagar		2,898.08	
201020104	Prestamos Banco Machala		31,054.69	
201020105	Prestamos Banco Guayaquil		75,000.00	
201020106	Prestamos Banco Internacional		100,000.00	
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			19,547.11
2010301	CON LA ADMINISTRACION		4,051.38	
201030104	IMPUESTOS POR LIQUIDAR		4,051.38	
201030104001	Impuestos mensuales por Liquidar	468.08		
201030104002	Impuestos a la renta por pagar del	3,583.30		
2010302	CON EL IESS		2,675.82	
201030201	Aporte Patronal IESS por Pagar		1,159.62	
201030202	Aporte Personal IESS por Pagar		901.93	
201030203	Préstamo Quirografario por Pagar		327.48	
201030205	Fondos de Reseva por Pagar IESS		286.79	
2010303	POR BENEFICIOS DE LEY A		10,143.34	
201030301	Sueldos por Pagar		2,617.06	
201030302	Decimo Tercer Sueldo por Pagar		678.51	
201030303	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar		2,546.54	
201030304	Vacaciones por Pagar		3,856.17	
201030305	Fondos de Reseva por Pagar		168.44	
201030306	Retenciones Judiciales por pagar		276.62	
2010304	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		534.73	
201030401	Utilidades por pagar		534.73	
2010305	DIVIDENDOS POR PAGAR		2,141.84	
201030501	Dividendos por pagar		2,141.84	
20104	CUENTAS POR PAGAR			119,541.52
2010401	CUENTAS POR PAGAR		119,541.52	
201040101	PRESTAMOS SOCIOS		8,030.00	
201040101001	Prestamos de Socios Luis	8,030.00		
201040104	INTERESES POR PAGAR TERCEROS		111,511.52	
201040104001	Intereses por pagar terceros	111,511.52		
20105	ANTICIPO DE CLIENTES			5,328.10
2010501	ANTICIPO DE CLIENTES		5,328.10	

MOTORAGSA CIA LTDA

San José de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:00 Pág: 4

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balgener.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2019

Miércoles 3 de Junio del 2020

Todos los locales

201050101	Anticipo de Clientes	5,328.10		
20107	OTROS PASIVOS CORRIENTES			923,793.56
2010701	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		923,793.56	
201070101	Prestamo de Terceros	29,930.56		
201070102	Otras cuentas por pagar	890,006.64		
201070103	Otras cuentas por pagar consignacion	3,856.36		
TOTAL PASIVOS :				1,466,088.37

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:00 Pág: 5

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balgener.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2019

Miércoles 3 de Junio del 2020

Todos los locales

PATRIMONIO**PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS****91,000.00**

30101	CAPITAL		91,000.00	91,000.00
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		91,000.00	
301010101	Ramon Minchala Oscar Patricio	77,350.00		
301010102	Baculima Otavalo Luis Eduardo	13,650.00		

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA**17,875.83**

30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS			17,875.83
3020101	Aporte Ramon M. Patricio		12,875.83	
3020102	Aporte Baculima O. Luis		5,000.00	

RESERVAS**21,212.54**

30302	RESERVA FACULTATIVA Y			21,212.54
3030201	Reservas Facultativa		14,141.70	
3030202	Reservas Estatutarias		7,070.84	

RESULTADOS ACUMULADOS**141,384.93**

30501	RESULTADOS ACUMULADOS DE			141,384.93
3050101	Ganancias Acumuladas		141,384.93	

RESULTADOS DEL EJERCICIO**-4,118.03**

30601	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-4,118.03
3060101	Ganancia neta del periodo		-4,118.03	

TOTAL PATRIMONIO : 267,355.27**RESULTADO DEL PERIODO** 3,564.86**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :** 1,737,008.50

Gerente General:

Contador:

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 1

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE:01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			-1,068,777.270
0101	VENTAS DE BIENES		-1,065,536.47
010101	VENTAS 12%		-103,250.77
01010101	Ventas 12%	-117,632.08	
01010102	Descuento en Ventas 12	702.47	
01010103	Devolucion en Ventas 12%	12,717.40	
01010104	Devolucion en Ventas 12% Sist Anter	961.44	
010102	VENTAS 0%		-962,285.70
01010201	Ventas 0%	-1,101,913.84	
01010202	Descuento en Ventas 0	8,935.45	
01010203	Devolucion en Ventas 0%	130,692.69	
0102	VENTAS DE SERVICIOS		-3,240.80
010201	VENTAS 12%		-4,718.37
01020101	Ventas 12% Serv.	-5,333.67	
01020103	Devolucion en Ventas 12% Serv.	615.30	
010202	VENTAS 0%		1,477.57
01020201	Ventas 0% Serv.	-306.30	
01020203	Devolucion en Ventas 0% Serv.	1,783.87	
INGRESOS NO OPERACIONALES			-1,681.810
0202	OTRAS RENTAS		-1,681.81
020201	OTRAS RENTAS		-1,681.81
02020101	Utilidad por la venta de AF	-1,681.81	
TOTAL	:		1,070,459.080

MOTORAGSA CIA LTDA

San José de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 2

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE:01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

COSTOS

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			743,851.320
0101	MATERIALES UTILIZADOS		743,851.32
010101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO		745,503.98
01010101	Costo de Ventas Inventario con IVA	75,745.19	
01010102	Costo de Ventas Inventario sin IVA	669,758.79	
010102	COMPRAS 14%		-14.25
01010202	Descuento en Compras 12%	-14.25	
010103	COMPRAS 0%		-224.02
01010302	Descuento en Compras 0%	-224.02	
010106	MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS		-1,414.39
01010604	Ajustes de Inventario	-736.48	
01010608	Devolución Mercadería Sistema Anterior	-677.91	
TOTAL	:		743,851.320

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 3

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

GASTOS**GASTOS OPERACIONALES 297,605.930**

0101	GASTOS DE VENTAS		218,918.73
010101	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS		76,245.53
01010101	Sueldos Ventas	73,783.92	
01010103	Horas Extraordinarias	649.00	
01010104	Alimentación personal	1,812.61	
010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		14,673.32
01010201	Aporte Patronal	9,435.69	
01010202	Fondos de Reserva	5,237.63	
010103	BENEFICIOS SOCIALES E		16,191.58
01010301	Decimo Tercer Sueldo	6,468.17	
01010302	Decimo Cuarto Sueldo	5,603.90	
01010303	Vacaciones	3,307.98	
01010304	Desahucio	295.82	
01010306	Uniformes	136.57	
01010307	Capacitación	59.50	
01010309	Exámenes medicos colaboradores	319.64	
010105	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS		11,990.76
01010501	Honorarios Profesionales	707.82	
01010503	Comisiones a empleados ventas	820.00	
01010504	Bonos de cumplimiento Ventas	10,462.94	
010106	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		6,422.12
01010601	Mantenimiento Local	3,049.96	
01010602	Mantenimiento Equipos e Instalaciones	237.13	
01010604	Mantenimiento y reparación de activos	3,135.03	
010107	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		5,580.00
01010701	Arrendamiento Locales y Oficinas	5,580.00	
010108	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		52,147.15
01010801	Empaque y Embalaje	1,145.92	
01010802	Mantenimiento y Muestras para clientes	8,805.67	
01010803	Fletes acarreo y encomiendas ventas	2,451.82	
01010804	Gastos exposiciones feriales	3,097.31	
01010805	Gasto de Publicidad	36,646.43	
010109	COMBUSTIBLES		3,282.75
01010901	Combustible Ventas	3,282.75	
010111	GASTO DE GESTIÓN		1,816.76
01011101	Agasajo a Trabajadores	1,042.36	
01011102	Atención a Clientes	774.40	
010112	GASTOS DE VIAJE		18,867.61
01011201	Hospedaje Ventas	4,986.91	
01011202	Movilización Ventas	13,450.67	
01011203	Alimentación	430.03	
010113	SERVICIOS BASICOS Y		1,057.63
01011301	Agua Potable	141.35	
01011302	Energía Eléctrica	295.93	

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 4

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

501011303	Telefono	258.10	
501011304	Internet	362.25	
5010114	IMPUESTOS TASAS Y		1,892.85
501011401	Impuestos Municipales	240.12	
501011402	Retenciones asumidas	2.60	
501011403	Matriculación Vehiculos Ventas	1,650.13	
5010115	DEPRECIACIONES:		4,961.36
501011505	Depreciación Vehiculos Ventas	4,961.36	
5010117	OTROS GASTOS		3,789.31
501011701	Suministros de Oficina	1,567.68	
501011703	Útiles de Aseo y Limpieza	385.73	
501011706	Autoconsumo	468.21	
501011707	Implementos taller local Ventas	1,367.69	
50102	GASTOS DE ADMINISTRACION		78,687.20
5010201	GASTOS DE PERSONAL DE		32,775.86
501020101	Sueldos Administración	32,775.86	
5010202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		6,452.53
501020201	Aporte Patronal	4,061.34	
501020202	Fondos de Reserva	2,391.19	
5010203	BENEFICIOS SOCIALES E		10,253.10
501020301	Decimo Tercer Sueldo Admi	1,785.58	
501020302	Decimo Cuarto Sueldo Admin	1,410.79	
501020303	Vacaciones Administracion	1,449.29	
501020304	Desahucio	207.50	
501020307	Capacitación	5,321.58	
501020309	Exámenes medicos colaboradores-	78.36	
5010205	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS		2,355.97
501020503	Bono de cumplimiento Admi	2,355.97	
5010206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1,001.20
501020602	Mantenimiento Equipos e Instalaciones	353.34	
501020603	Mantenimiento Computadoras y Redes	598.25	
501020604	Mantenimiento de Vehículos	49.61	
5010208	COMBUSTIBLE		1,215.01
501020801	Combustibles Administracion	1,215.01	
5010209	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		2,945.98
501020901	Seguros contra robo	562.30	
501020902	Seguros contra incendios	66.80	
501020904	Seguros todo riesgo de Vehículos	2,143.21	
501020905	Seguros por Terremoto	173.67	
5010211	GASTO DE GESTIÓN		5,575.94
501021101	Agasajo a Trabajadores	596.38	
501021104	Gastos de Representacion	4,979.56	
5010212	GASTOS DE VIAJE		7,177.51
501021201	Hospedaje	302.04	
501021202	Movilización	6,454.84	
501021203	Alimentación	420.63	
5010213	SERVICIOS BASICOS Y		1,480.82
501021301	Agua Potable- administrativo	313.01	
501021303	Telefono	544.07	

MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 5

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.frx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

01021305	Monitoreo alarma y guardiana	623.74		
010214	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA		60.02	
01021401	Gastos Registrador Mercantil y de la	60.02		
010215	IMPUESTOS TASAS Y		4,665.68	
01021501	Impuestos Municipales	1,367.91		
01021503	Gastos Judiciales notariales	640.46		
01021504	Matriculación Vehículos Admi	17.86		
01021505	impuestos y contribuciones Cias	2,639.45		
010216	DEPRECIACIONES:		2,173.01	
01021603	Depreciación Equipos de Oficina	43.56		
01021605	Depreciación Vehiculos Administracion	2,129.45		
010219	OTROS GASTOS		554.57	
01021901	Suministros de Oficina	475.68		
01021903	Útiles de Aseo y Limpieza Administracion	78.89		
GASTOS NO OPERACIONALES				25,430.820
0201	GASTOS FINANCIEROS			25,430.82
020101	INTERESES		24,952.52	
02010101	Intereses por prestamos Bancarios	15,098.79		
02010103	Intereses por prestamos de Terceros	9,853.73		
020102	COMISIONES		478.30	
02010201	Comisiones Bancarias	478.30		
TOTAL	:			323,036.750




MOTORAGSA CIA LTDA

San Jose de Balzay SN y de los Laureles

R.U.C.: 0190372642001 Pasión Por los motores

Fecha de Impresión: 3 - Jun - 2020 Hora: 16:03:34 Pág: 6

Usuario: PAULA MOLINA (mi) Reporte: Balresul.fx@

Equipos de fumigación, generadores de luz, sistema de riego y suministros

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2019 HASTA: 31/12/2019

Todos los locales

Miércoles 3 de Junio del 2020

GASTOS NO DEDUCIBLES

GASTOS NO DEDUCIBLES		6.150
'0101	GASTOS NO DEDUCIBLES	6.15
'010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	6.15
'01010102	Intereses por Mora	4.75
'01010103	Intereses y Multas IESS	0.39
'01010104	Intereses por Sobregiros	1.01
TOTAL :		6.150
RESULTADO DEL PERIODO		3,564.86



RAZÓN SOCIAL:	NOTORAGSA CI ALTDA	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	SAN JOSE DE BALZAY SN Y LOS LAURELES	N	NEGATIVO
No. Expediente	137663	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	0190372642001		
AÑO:	2019		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	46.026,25	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	16.332,49	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1.164.719,95	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.164.719,95	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	1.128.212,45	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	1.070.093,98	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	58.118,47	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	15.577,09	N
Intereses recibidos	950106	1.881,81	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	38.944,71	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	123.311,14	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	123.311,14	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0,00	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	94.617,38	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	12.773,93	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	85.750,00	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P

Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	3.906,55	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	45.026,25	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	101.145,42	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	56.119,17	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

96 **3.564,86**

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

97 **7.134,37**

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	7.134,37	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

98 **27.031,72**

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	95.942,68	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	6.458,69	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	25.784,13	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	151.980,21	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	5.707,55	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	105.900,89	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	38.944,71	D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820 **16.332,49**

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO**

16)



REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: OSCAR PATRICIO RAMON MINCHALA
CI / RUC: 0102746237



CONTADOR

NOMBRE: XAVIER ANDRES GUTIERREZ M.
CI / RUC: 0102129442001



SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS

RAZÓN SOCIAL: **NOTORBAEN, S.A.TDA**
 Dirección Comercial: **SAN JOSE DE BALIZAY 28 Y LOS LAURELES**
 No. Expediente: **137663**
 RUC: **0190322842001**
 AÑO: **2018**

P: POSITIVO
 N: NEGATIVO
 0: POSITIVO O NEGATIVO IGUAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS										TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO				
	RESERVA ECOL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESPECIATIVA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROVEDORES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVANTAJA REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR PARTICIPACION PRIMERA VEZ DE LA VIDA	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES			GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERIODO		
9ALDO AL FINAL DEL PERIODO	91.000,00	17.875,93	14.141,70	7.070,84						141.284,03						553,17		270.626,13	99
9ALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	91.000,00	5.101,90	9.073,50	4.536,74						96.305,26								208.017,40	9901
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:																			990102
CORRECCION DE ERRORES:																			990103
CAMBIO DEL MON EN EL PATRIMONIO:	12.773,93		5.068,20	2.534,10						43.079,67						553,17		62.002,73	9902
Aumento (decremento) de capital social																			990201
Aportes para futuras capitalizaciones	12.773,93																		990202
Prima por emisión prima de acciones																			990203
Dividendos																			990204
Transferencia de Reservas a otras cuentas patrimoniales																			990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos																			990206
Financiamiento Disponible para la venta																			990207
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																			990208
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			990209
Otros cambios (débitos)			5.068,20	2.534,10						43.079,67									990210
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																553,17		50.881,07	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIC 1, PARAFEO 10)

REPRESENTANTE LEGAL:
 NOMBRE: OSCAR ANTONIO RAMON MINCHALA
 CI / RUC: 010324637

CONTADOR:
 NOMBRE: XAVIER ANDRÉS GUTIERREZ MINCHALA
 CI / RUC: 010329442001

MOTORAGSA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

**INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA MOTORAGSA CIA.
LTDA.**

Notas	Página.	
Nota 1.	Información de la compañía.	3-4
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4-5
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.8.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	6
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	6
Nota 3.2	Costos Financieros	6
Nota 3.3	Ganancia antes de impuestos	7
Nota 3.4	Participación de Trabajadores	7
Nota 3.5	Impuesto a la renta	7
Nota 3.6	Activo Financiero	8
Nota 3.7	Inventarios	8
Nota 3.8	Activo por impuestos corrientes	8
Nota 3.9	Propiedad Planta y Equipo	8
Nota 3.10	Cuentas por pagar	9
Nota 3.11	Provisiones Sociales	9
Nota 3.12	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	9
Nota 3.13	Patrimonio	10
Nota 3.14	Efectivo y equivalentes de efectivo	10

MOTORAGSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

MOTORGSA Cía. Ltda. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 15 de Marzo de 2011 a través de Resolución Nro. SC.DIC.C.11 187 bajo Expediente Nro. 7345725, e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de Marzo de 2011. El 22 de Agosto de 2014 se efectúa el incremento de capital de \$ 400,00 a \$ 90.600,00.

Objeto social

El negocio principal es la importación, compraventa, distribución, mantenimiento y comercialización al por mayor y menor de equipos para fumigación manual y a motor, equipos y sistemas de riego, equipos agrícolas, herramientas agrícolas, repuestos de bombas para agua y para fumigación, agroquímicos, productos para el agro y jardinería, equipos y suministros eléctricos.

RUC: 0190372642001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Sinincay, sector: San José de Balzay sn y de los Laureles.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias una vez y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Oscar Patricio Ramón Minchala	Gerente General
Abg. Luis Eduardo Baculima Otavalo	Presidente

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, la compañía tuvo un total de 19 empleados, distribuidos en 4 personas en el área Administrativa, 15 en el área de Ventas, cabe indicar que el Gerente General consta en roles, siendo considerado en la nómina.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Motoragsa Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros de administración y ventas, es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP).

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga plazo a sus clientes de hasta 90 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de suministros de fumigación, bombas de agua, generadores, mangueras y repuestos y el servicio de mantenimiento. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Maquinaria y Equipos Agropecuarios, así como bombas de agua, equipo de fumigación, mangueras, generadores, balanzas, entre otros artículos, mostrando una disminución en el año 2019 con un valor en ventas de \$1.065.536,47 y un incremento en la relación a los servicios de mantenimiento por el valor de \$65,49 en relación con el año 2018.

CUENTA	2018	2019
Ventas de Bienes	1.531.877,03	1.065.536,47
Servicios	3.175,31	3.240,80
TOTAL VENTAS	1.535.052,34	1.068.777,27

Nota 3.2 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por los préstamos y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que se redujo en el 2019.

CUENTA	2018	2019
Intereses Préstamo Bancario	29.943,83	15.098,79
Gastos Bancarios	507,27	478,30
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	30.451,10	15.577,09

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 95.93% de disminución de la Utilidad del año 2019 por un valor de \$ 3564.860; respecto al año 2018.

CUENTA	2018	2019
Ventas de Bienes y Servicios	1.535.052,34	1.070.459,08
TOTAL DE INGRESOS	1.535.052,34	1.070.459,08
(-) Costo de Ventas	1.054.580,56	743.851,32
(-) Gastos de Venta	281.851,95	218.918,73
(-) Gastos de administración	80.683,86	78.687,20
(-) Gastos Financieros	30.451,10	25.436,97
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	87.484,87	3.564,86

Nota 3.4 Participación trabajadores

De acuerdo con lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2019.

Utilidad Neta:

3.564,86*15%= 534.73 **Participación Trabajadores**

Por lo tanto, el diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2019 generan un pago de Impuesto la renta de \$3.584.30; es decir un 84.88% menos que el pagado en el año 2018, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2018	2019
Utilidad antes de Impuestos	74.362,13	3.034.14
(+) Gastos No deducibles	20.358.42	11.303.06
TOTAL PARCIAL	94.720.56	14.337.20
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	94.720.56	14.337.20
25% Impuesto a la Renta	23.680,14	3.584.30

Nota 3.6 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalla las cuentas por cobrar a los clientes, la misma que suman \$183.354,44 y otras cuentas por cobrar que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$ 516.345,11

Nota 3.7 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros los diferentes productos que posee la compañía para la venta y en resumen son los siguientes valores comparativos de los años 2018 y 2019.

	2018	2019
Inventarios	442.513,31	594.836,01
TOTAL:	442.513,31	594.836,01

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

Nota 3.8 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades comerciales de la Empresa genera diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Motoragsa Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2019.

CUENTA	2018	2019
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	11.188,64	7.701,43
TOTAL:	11.188,64	7.701,43

Nota 3.9 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: un Terreno, maquinaria, equipo de transporte, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Y esta en construcción el local para la bodega y oficinas.

Luego de realizar un estudio financiero, se determinó que en este año no se deprecien todo los activos de la empresa.

CUENTA	2018	2019
Terreno	148.000,00	148.000,00
Muebles y enseres	7.796,05	9.269,26
Equipo de Oficina	3.219,99	3.564,75
Equipo de Computación	10.226,08	12.383,40
Vehículos	84.192,41	81.325,05
Programa de Computación	1.250,00	1.250,00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	254.684,53	255.792,46
(-) Depreciación Acumulada	-83.281,54	-90.415,91
SALDO AL FINAL DE PERIODO	171.402,99	165.376,55

VIDA ÚTIL	AÑOS
Muebles y enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5
Programa de Computación	3

Nota 3.10 Cuentas por pagar

El importe de algunas cuentas por pagar se divide en proveedores nacionales y del exterior obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

aportes al IESS al 31 de diciembre, así como prestamos de tercero, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2018	2019
Proveedores Nacionales	49.988,09	118.504,08
Obligaciones con Instituciones Financieras	120.304,69	206.054,69
Proveedores del Exterior	144.644,77	70.421,23
Nómina por Pagar	1.819,68	2.617,06
Retenciones efectuadas al trabajador por Préstamos al IESS	464,93	327,48
IESS por Pagar	2.637,56	2.061,55
Cuentas por Pagar	836.346,71	923.793,56
TOTAL:	1.156.206,43	923.793,56

NOTA 3.11 Provisiones Sociales

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley

CUENTA	2018	2019
Décimo Tercer Sueldo	645,12	678,51
Décimo Cuarto Sueldo	2.734,35	2.546,54
Vacaciones	4.858,08	3.856,17
TOTAL:	8.237,55	7.081,22

Nota 3.12 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo con la utilidad generada en el año 2019, se obtiene los siguientes valores para el 2019 y comparativo con el año 2018.

CUENTA	2018	2019
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	23680,14	3583,30
Impuesto por pagar IVA y Retenciones	1171,71	468,08
15% Participación Trabajadores	13.122,73	534,73
TOTAL:	37.974,58	4.586,11

Nota 3.13 Patrimonio

Actualmente la Compañía Motoragsa Cía. Ltda. Cuenta con un patrimonio que detalle en el siguiente cuadro

CUENTA	2018	2019
Participaciones autorizadas y pagadas	91.000,00	91.000,00
Aporte a Futuras Capitalizaciones	5.101,90	17.875,83
Reserva Legal	9.073,50	14.141,70

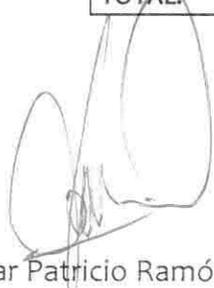
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

Reserva Facultativa	4.536.74	7.070.84
Resultados Acumulados	98.305.26	141.384.93
Resultado del Ejercicio	50.682.00	-553.17
TOTAL:	258.699.40	270.920.13

Nota 3.14 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja al cierre del 31 de diciembre es de \$ 308,42; en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo por los cobros de la cuenta de los clientes

CUENTA	2018	2019
Caja	323,42	308,42
Bancos	100.422,00	23.410,75
TOTAL:	100745,42	23.719,17



Ing. Oscar Patricio Ramón Minchala
GERENTE GENERAL



Ing. Xavier Andrés Gutiérrez Minchala
CONTADOR