

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

AUTOMOTORES
PEREZ VACA CIA. LTDA.

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Socios de:
AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.
26 de noviembre del 2020
Ambato – Provincia de Tungurahua

1. Apartado Introductorio

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.**, que comprende el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo del efectivo al 31 de diciembre del 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir libres de incorrección material debido a fraude o error.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019; y el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos del efectivo comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicadas en la forma como expresan las pertinentes Notas Aclaratorias a los Estados Financieros, excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto financiero que las salvedades ocasionen:

4.1 Reserva Legal

La Compañía omitió calcular y registrar el valor que corresponde al 5% de Reserva Legal de la utilidad del ejercicio 2018, el cual según Auditoría alcanza a \$. 992,18 determinado del siguiente modo:

Utilidad del Ejercicio 2018	28.021,74
Participación Trabajadores	4.203,26
Impuesto Causado	3.974,86
Utilidad Neta	19.843,62
Reserva Legal	992,18
Utilidad Líquida	18.851,44

4.2 Provisiones Laborales

La Compañía omitió contratar un actuario para que realice el estudio de las provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal del año 2018, e inclusive de años anteriores, a efecto de realizar su contabilización como requieren las normas NIIF.

La firma actuaria deberá considerar en el cómputo de las provisiones por los conceptos y períodos indicados, al igual que Contabilidad en el registro de dichos importes, las disposiciones de las normas NIIF y de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

4.3 Aporte para Futuras Capitalizaciones

El Estado de Situación Financiera revela en la cuenta mencionada el saldo de \$. 805.982,73 al finalizar el ejercicio 2019, valor que deviene de los años 2018 y 2019 con aportes de \$. 743.182,73 más 62.800,00, respectivamente, lo cual denota que la Empresa mantiene los importes referidos por más de un año.

Según las NIIF, los aportes deben permanecer en dicha cuenta máximo un año; y de no formalizar la capitalización en ese plazo, su valor será reclasificado a Cuentas por Pagar Socios.

5. Asuntos de Énfasis

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado, se revelará en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Recapitalización de la Compañía

Según el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2018, la suma del valor de las Reservas y del Capital es inferior al importe de las pérdidas acumuladas, lo cual requiere que se practiquen nuevos incrementos de Capital u otras alternativas financieras para evitar el causal de disolución que establece la Ley de Compañías en la Sección XII De la Inactividad, Disolución, Reactivación, Liquidación y Cancelación, en su Art. 361, Literal 6, en los siguientes términos: “Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital;...”.

Un mecanismo recomendable para el efecto es capitalizar las acreencias de los socios registradas en la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones, lo cual se ajustará a las NIIF que disponen formalizar ese aumento en el corto plazo.

c. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;



CPA Dr. Saúl Lozada Mera
RUC N° 1800971002001
REGISTRO SC - RNAE 262

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

Expresados en Dólares

	Año 2018	Año 2019
ACTIVO	2.301.959,61	1.205.855,61
Activo Corriente	2.140.234,99	771.796,79
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	102.678,86	37.373,93
Cuentas y Documentos por Cobrar	172.337,72	156.533,92
Activos por Impuestos Corrientes	90.794,27	59.790,25
Inventario	797.203,93	516.528,19
Pagos Anticipados	977.220,21	1.500,00
Otros Activos Corrientes	-	70,50
Activo no Corriente	161.724,62	434.058,82
Muebles y Enseres	938,57	844,71
Equipo de Oficina	-	321,60
Equipos de Computación	7.582,34	5.054,89
Vehículos	21.353,48	-
Herramientas y Suministros	7.747,73	11.241,79
Cuentas y Documentos por Cobrar	124.102,50	416.595,83
PASIVO	1.636.011,20	512.301,51
Pasivo Corriente	1.508.071,81	250.793,28
Cuentas y Documentos por Pagar	505.937,22	33.397,68
Obligaciones Laborales	10.827,91	16.390,24
Obligaciones con la Administración Tributaria	6.863,28	1.593,28
Obligaciones con el IESS	2.053,52	397,87
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1.295,29	4.402,44
Acreedores Patrimoniales	2.328,01	194.611,77
Obligaciones con Instituciones Financieras	978.766,58	-
Pasivo no Corriente	127.939,39	261.508,23
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	74.942,48
Cuentas por Pagar Socios o Accionistas	110.033,85	110.033,85
Pasivos Diferidos	17.905,54	76.531,90
PATRIMONIO	665.948,41	693.554,10
Capital Suscrito Pagado	21.000,00	21.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	743.182,73	805.982,73
Reserva Legal	906,71	906,71
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	17.227,56	37.071,18
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	- 144.390,33	- 144.390,33
Resultado del Ejercicio	28.021,74	- 27.016,19
Pasivo + Patrimonio	2.301.959,61	1.205.855,61

Fuente: AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA. Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
Expresados en Dólares

	Año 2018	Año 2019
INGRESOS	1.090.340,69	1.000.969,53
Ingresos Operacionales	1.087.416,24	981.183,70
Ventas con Tarifa 12%	1.098.019,31	988.625,94
Descuento en Ventas	- 10.603,07	- 7.442,24
Ingresos no Operacionales	2.924,45	19.785,83
Otros Ingresos no Operacionales	712,58	966,35
Ingresos Financieros	2.211,87	18.819,48
EGRESOS	1.062.318,95	1.027.985,72
Costo de Ventas	957.966,66	845.949,82
Costo de Ventas	957.966,66	845.949,82
Gastos Operacionales	104.352,29	182.035,90
Gasto en Personal Administrativo	8.356,27	13.623,71
Gasto Local e Instalaciones Administrativo	1.464,87	5.656,35
Gasto General Administrativo	8.875,42	14.231,04
Gasto en Personal de Ventas	38.756,50	49.547,37
Gasto Local e Instalaciones Ventas	14.667,39	13.622,63
Gasto General Ventas	13.060,94	35.168,09
Gasto en Personal de Talleres y Mantenimiento	6.292,77	33.167,84
Gasto en Personal Riobamba	5.450,16	165,29
Gasto Local e Instalaciones Riobamba	834,49	5.506,24
Gasto General Riobamba	398,78	600,10
Gastos Financieros	177,92	1.343,36
Otros Gastos	1.037,04	9.403,88
Gastos no Deducibles	4.979,74	-
RESULTADO DEL PERIODO	28.021,74	- 27.016,19

Fuente: AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA. Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares

Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	- 65.304,93
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	566.428,91
Clases de Cobros por Actividades de Operación	776.547,78
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	775.581,43
Otros Cobros por Actividades de Operación	966,35
Clases de Pagos por Actividades de Operación	- 210.118,87
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	- 55.779,44
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	- 86.651,47
Otros Pagos por Actividades de Operación	- 71.622,92
Intereses Pagados	-
Intereses Recibidos	18.819,48
Impuesto a las Ganancias Pagado	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	- 14.884,52
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	14.678,49
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	14.678,49
Compra de Otros Activos a Largo Plazo	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	- 646.412,33
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital	62.800,00
Financiamiento por Emisión de Títulos Valores	-
Pago de Préstamos	- 903.824,10
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	194.611,77
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	- 65.304,93
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	102.678,86
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	37.373,93

Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación

Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	- 27.016,20
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	2.272,84
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	5.480,64
Ajustes por Gastos en Deterioro	4.433,57
Ajustes por Gastos en Provisiones	4.970,31
Ajustes por Gasto por Impuesto a la Renta	- 13.818,04
Ajustes por Gasto por Participación Trabajadores	-
Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo	1.206,36
Cambios en Activos y Pasivos:	591.172,27
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	- 264.228,63
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	- 17.431,21
(Incremento) Disminución en Anticipo Proveedores	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	280.675,75
(Incremento) Disminución en Otros Activos	975.649,71
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	- 473.597,53
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	1.837,11
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	3.906,68
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	58.626,36
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	25.734,03
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de Actividades de Operación	566.428,91

Fuente: AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA ESPECIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO PERIODO ANTERIOR	21.000,00	743.182,73	906,71	-	17.227,56	- 144.390,33	-	28.021,74	-	665.948,41
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	62.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	19.843,62	-	-	- 19.843,62	-	-
Revalorización Propiedad, Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	-	-	-	-	-	- 8.178,12	-	- 8.178,12
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	-	- 27.016,19	- 27.016,19
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	21.000,00	805.982,73	906,71	-	37.071,18	- 144.390,33	-	-	- 27.016,19	693.554,10

Fuente: AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 05 de diciembre del 2011, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de AUTOMOTORES PÉREZ VACA COMPAÑÍA LIMITADA, en la Notaría Séptima del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 007 el 06 de enero del 2012.

DOMICILIO.- De acuerdo a la escritura pública, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, pero este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios, expresamente convocada para este fin y con el voto de las dos terceras partes.

CAPITAL SOCIAL.- Según escritura de Aumento de Capital Suscrito y Reforma Estatutaria de la Compañía celebrada el 19 de agosto del 2014, el Capital Social de AUTOMOTORES PÉREZ VACA CIA. LTDA. es de \$. 21.000,00 dividido en veinte y un mil participaciones de UN DÓLAR cada una, suscrito y pagado por los socios de acuerdo con el siguiente detalle:

Socio	Aporte Capital	Número Participación	Porcentaje Participación
Pérez Núñez Segundo Ángel	14.700,00	14.700	70%
Pérez Vaca Diana Carolina	2.100,00	2.100	10%
Pérez Vaca Natalia del Rocio	2.100,00	2.100	10%
Pérez Vaca Silvia Lorena	2.100,00	2.100	10%
Total	21.000,00	21.000	100%

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.-

El objeto social de la Compañía de acuerdo a la escritura pública de Ampliación del Objeto Social y Reforma de Estatuto celebrada el 01 de octubre del 2018 consiste en la realización de las siguientes actividades:

- a. La compra y venta de vehículos nuevos y usados; la importación, exportación y comercialización de automóviles nuevos y usados, partes y repuestos.
- b. Comercio y reparación de vehículos, automotores y motocicletas.
- c. Venta de vehículos nuevos y usados: vehículos de pasajeros, incluidos vehículos especializados como: ambulancias y minibuses, camiones, remolques y semiremolques, vehículos de acampada como: caravanas, y autocaravanas, vehículos para todo terreno (jeeps y demás), incluido la venta al por mayor y menor por comisionistas.

- d. Mantenimiento y reparación de vehículos automotores: reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos, carrocerías, partes de vehículos automotores: parabrisas, ventanas, asientos, y tapicerías. Incluye el tratamiento anti óxido, pinturas a pistola o brocha a los vehículos automotores, la instalación de partes, piezas, y accesorios que no se realiza como parte del proceso de fabricación (parlantes, radios, alarmas).
- e. Mantenimiento y reparación, instalación, cambio de neumáticos (llantas) y tubos (vulcanizadoras).
- f. Servicios de lavado, engrasado, pulverizado, encerado, cambios de aceite.
- g. Venta de partes, piezas, y accesorios para vehículos automotores.
- h. Venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes, piezas eléctricas.

Para el cabal cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la Ley.

B. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.**- Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

Propiedad Planta y Equipo.-

▪ **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ **Depreciación Acumulada.**- La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ **Deterioro de Activos No Financieros.**- Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o

circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

▪ **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Según la Resolución N° NAC-DGECCGC19-0000003 del 9 de abril del 2019, la tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los casos que la norma puntualiza, en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las reformas tributarias establecen entre otras cosas que:

- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos menores a \$. 300.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta, además se disminuirán de su base imponible \$. 11.270,00.
- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos entre \$. 300.000,00 y \$. 1'000.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

▪ **Diferido.**- Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán

cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:

✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Según la normativa tributaria son deducibles los pagos efectuados por esos conceptos, conforme a lo dispuesto en el Código de Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AUTOMOTORES PEREZ VACA CÍA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 considerando las normas y principios contables así:

1. EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 37.373.93 según el desglose que sigue:

	Año 2018	Año 2019
Caja General	7.535,02	133,68
Caja Chica	-	0,02
Caja Cheques Posfechados	95.121,31	29.893,31
Caja Riobamba	23,16	2,61
Caja Talleres	-	1.586,25
Caja Prendas	-	1.456,50
Banco Pichincha Cta. Cte.	-	4.301,56
Banco del Austro	-	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	102.678,86	37.373,93

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2019 \$. 156.533,72 como saldo de la cuenta, el cual corresponde a lo siguiente:

	Año 2018	Año 2019
Clientes Relacionados Locales	14.814,31	10.029,06
Clientes no Relacionados Locales	103.704,15	80.156,62
Cuentas por Cobrar Sra. Natalia Pérez	18.044,82	37.634,84
Cuentas por Cobrar Sr. Ángel Pérez	34.000,00	31.841,19
Otras Cuentas por Cobrar SRI	2.879,56	2.879,56
Anticipo Sueldos Empleados	-	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	172.337,72	156.533,92

El valor de \$. 2.879,56 corresponde al pago indebido efectuado al SRI en la declaración del IVA del mes de julio del 2018.

En la subcuenta Clientes no Relacionados Locales incluye los intereses no devengados.

3. IMPUESTOS CORRIENTES

La Empresa revela al 31 de diciembre del 2019 en esta partida \$. 59.790,25 de saldo, el que corresponde a lo siguiente:

	Año 2018	Año 2019
IVA en Compras	0,07	-
Crédito Tributario Retenciones IVA	24,05	24,05
Crédito Tributario Adquisiciones IVA	88.835,18	44.313,77
Anticipo Impuesto a la Renta	-	13.818,04
Anticipo por Retención Renta	1.934,97	1.634,39
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	90.794,27	59.790,25

4. INVENTARIO

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta que es de \$. 516.528,19 se desagrega así:

	Año 2018	Año 2019
Inventario Gravado 12%	786.432,70	509.180,83
Inventario Talleres	10.771,23	7.347,35
INVENTARIO	797.203,93	516.528,19

5. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del año auditado, la Empresa muestra \$. 1.500,00 en esta partida registrado así:

	Año 2018	Año 2019
Arriendos Prepagados	775,00	-
Anticipos a Proveedores	976.445,21	1.500,00
PAGOS ANTICIPADOS	977.220,21	1.500,00

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 17.462,99 al 31 de diciembre, bajo la siguiente estructura contable:

	Año 2018	Año 2019
Muebles y Enseres	977,68	977,68
(-) Deprec. Acumulada Muebles y Enseres	-39,11	-132,97
Equipo de Oficina	-	333,80
(-) Deprec. Acumulada Eq. de Oficina	-	-12,20
Equipos de Cómputo	8.972,21	8.972,21
(-) Deprec. Acumulada Eq. de Cómputo	-1.389,87	-3.917,32
Vehículos	21.605,54	-
(-) Deprec. Acumulada Vehículos	-252,06	-
Herramientas y Suministros	7.747,73	11.241,79
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	37.622,12	17.462,99

- La dinámica contable de los bienes de propiedades, planta y equipo en el año 2019 es como sigue:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Bajas - Ventas	Otros Movim.	
Muebles y Enseres	977,68	-	-	-	977,68
Equipo de Oficina	-	333,80	-	-	333,80
Equipos de Cómputo	8.972,21	-	-	-	8.972,21
Herramientas y Sum.	7.747,73	3.494,06	-	-	11.241,79
Vehículos	21.605,54	-	21.605,54	-	-
Total Activos	39.303,16	3.827,86	21.605,54	-	21.525,48

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Gto Deprec.	Bajas - Ventas	Otros Movim.	
Muebles y Enseres	- 39,11	- 93,86	-	-	- 132,97
Equipo de Oficina	-	- 12,20	-	-	- 12,20
Equipos de Cómputo	- 1.389,87	- 2.527,45	-	-	- 3.917,32
Herramientas y Sum.	-	-	-	-	-
Vehículos	- 252,06	- 2.847,13	3.099,19	-	-
Total Deprec. Acum.	- 1.681,04	- 5.480,64	3.099,19	-	- 4.062,49

- Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Cómputo	33%	3
Vehículos	20%	5
Otras Propiedad, Planta y Equipo	10%	10

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, la Empresa evidencia \$. 416.595,83 de saldo en la cuenta indicada, el cual corresponde a la porción no corriente de las obligaciones de clientes no relacionados.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta revela el saldo de \$. 33.397,68 en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, desglosado como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Proveedores no Relacionados Locales	504.637,22	30.857,51
Proveedores Relacionados Locales	-	182,18
Depósitos por Confirmar	1.300,00	2.357,99
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	505.937,22	33.397,68

9. OBLIGACIONES LABORALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta que es de \$. 16.390,24 está conformado así:

	Año 2018	Año 2019
Sueldos por Pagar	6.913,55	4.509,03
15% Participación Trabajadores	-	3.102,56
Vacaciones por Pagar	1.705,91	5.513,28
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	884,04	1.150,27
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.324,37	2.115,10
Préstamos Empresa por Pagar	0,04	-
OBLIGACIONES LABORALES	10.827,91	16.390,24

10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los registros contables y el Estado de Situación muestran al 31 de diciembre del 2019 el saldo de \$. 1.593,28, estructurado así:

	Año 2018	Año 2019
IVA Ventas	-	0,51
Retenciones en la Fuente del I.R.	6.347,32	1.469,69
Retenciones en la Fuente IVA	515,96	123,08
OBLIGACIONES CON ADMIN. TRIBUTARIA	6.863,28	1.593,28

11. ACREEDORES IEES

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2019 \$. 397,87 como saldo de la cuenta, el cual corresponde a lo siguiente:

	Año 2018	Año 2019
Aporte Patronal IEES por Pagar	723,48	397,65
Aporte Personal IEES por Pagar	747,17	549,11
Fondo de Reserva por Pagar	17,04	16,66
Préstamos IEES por Pagar	565,83	-
OBLIGACIONES CON EL IEES	2.053,52	397,87

12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de \$. 4.402,44 estructurado del siguiente modo:

	Año 2018	Año 2019
Asociación de Trabajadores	175,00	480,00
Trámites Legalización por Pagar	522,80	3.587,33
Uniformes por Pagar	-	271,80
Otras Cuentas por Pagar Terceros	597,49	1.031,98
Seguros Suarez&Suarez Por Pagar	-	2,12
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	-	422,95
OTRAS CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR	1.295,29	4.402,44

13. ACREDITORES PATRIMONIALES

La cuenta revela el saldo de \$. 194.611,77 en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, desglosado como sigue:

	Año 2018	Año 2019
Cuentas por Pagar Natalia Pérez	2.146,91	830,00
Otros Pasivos Corrientes	181,10	181,10
Cuentas por Pagar Ángel Pérez	-	80.000,00
Cuentas por Pagar Automotores Pérez(Préstam	-	64.600,67
Cuentas por Pagar (Sra. Teresa Vaca)	-	49.000,00
ACREEDORES PATRIMONIALES	2.328,01	194.611,77

14. OBLIGACIONES CON INTITUCIONES FINANCIERAS

Los registros contables y el Estado de Situación muestran al 31 de diciembre del 2019 el saldo de \$. 74.942,48, el que corresponde a un sobregiro asentado en la cuenta corriente del Banco del Austro.

15. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS

El Balance General al 31 de diciembre evidencia en este rubro \$. 110.033,85 de saldo, por obligaciones que mantiene la Compañía con sus socios.

16. PASIVOS DIFERIDOS

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre del 2019 un saldo de \$. 76.531,90, que corresponde a los intereses por devengar generados en el financiamiento de vehículos vendidos.

17. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado de los Socios al 31 de diciembre del 2019 que consta en el Patrimonio del Estado de Situación es \$. 21.000,00.

18. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El Estado de Situación de la Compañía revela \$. 805.982,73 en la indicada cuenta al 31 de diciembre del 2019, hasta que sea perfeccionado el debido aumento de capital sobre la base de la autorización que la Junta General de Socios debe conceder.

19. RESERVA LEGAL

Al finalizar el año 2019, el saldo de la Reserva Legal que la Compañía mantiene es de \$. 906,71.

20. RESULTADOS

Al cierre del ejercicio 2019, la Empresa revela en esta cuenta - \$. 134.335,34 desagregado así:

	Año 2018	Año 2019
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	17.227,56	37.071,18
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores -	144.390,33	- 144.390,33
Resultado del Ejercicio	28.021,74	- 27.016,19
RESULTADOS	- 99.141,03	- 134.335,34

D. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presentó su declaración del Impuesto a la Renta por el período que termina el 31 de diciembre del 2019, en la que se muestra la siguiente Conciliación Tributaria:

Resultado del Ejercicio	- 27.016,20
(-) 15% Participación Trabajadores	-
(-) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	-
(-) Deducciones Adicionales	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	-
<hr/>	
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	- 27.016,20
22% Impuesto a la Renta Causado	-
Anticipo Impuesto a la Renta	13.818,04
Crédito Tributario generado por Anticipo	13.818,04
(-) Retenciones Impuesto Renta	1.634,39
(=) Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	15.452,43
Resultado del Ejercicio	- 27.016,20
(-) 15% Participación Trabajadores	-
(-) 22% Impuesto a la Renta Causado	-
(-) 10% Reserva Legal	-
(=) Resultado Neto del Ejercicio	-27.016,20

E. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 son las que sigue:

Concepto	Año 2018	Año 2019
ACTIVO		
Cuentas por Cobrar Comerciales	66.859,13	79.505,09
Préstamos por Cobrar	-	-
PASIVO		
Cuentas por Pagar Comerciales	-	182,18
Préstamos por Pagar	112.361,86	304.645,62

F. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior al valor de \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2018 y 2019 no supera el valor acumulado mencionado.

G. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, de acuerdo con los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

H. PÓLIZAS DE SEGUROS

Considerando la composición de su Activo, la Compañía omitió contratar pólizas de seguro en el año examinado ni a la fecha de nuestra intervención.

I. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2018

En la auditoría practicada a la Compañía por el ejercicio 2019, se observó que parte de los hallazgos emitidos en el Informe Financiero que corresponden al año 2018 se mantienen hasta la fecha de emisión del presente Informe, ante lo cual el auditor consideró necesario insertarlos como salvedades de opinión en el Dictamen del ejercicio 2019.

J. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión del presente Informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Silvia Lorena Pérez Vaca
GERENTE GENERAL
AUTOMOTORES PEREZ VACA CIA. LTDA.