

HOUSEMOTOR S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2019**

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujo de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 23

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:
HOUSEMOTOR S.A.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **HOUSEMOTOR S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la imagen fiel de su patrimonio y de la situación financiera de **HOUSEMOTOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para PYMES”.

Fundamentos de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos.

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

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

4. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para PYMES” y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

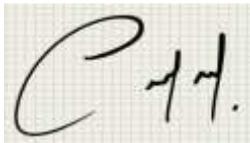
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

- Comunicamos a los encargados de la Administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Mayo 28 del 2020
Quito – Ecuador

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresados En US Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$.)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	18.926	20
Cuentas y documentos por cobrar	3	193.986	139.084
Inventarios	4	532.743	654.631
Activos por impuestos corrientes	5	15.954	14.138
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>761.609</u>	<u>807.873</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo, neto	6	21.775	23.878
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>21.775</u>	<u>23.878</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>783.384</u>	<u>831.751</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Proveedores	7	15.264	94.418
Cuentas por pagar	8	174.827	174.823
Gastos acumulados por pagar	9	16.528	23.355
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>206.619</u>	<u>292.596</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Reserva para jubilación patronal y desahucio	10	10.803	11.830
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>10.803</u>	<u>11.830</u>
TOTAL PASIVOS		<u>217.422</u>	<u>304.426</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	11	3.000	3.000
Reservas	12	3.319	3.319
Resultados acumulados	13	559.643	521.006
TOTAL PATRIMONIO		<u>565.962</u>	<u>527.325</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>783.384</u>	<u>831.751</u>

Ver notas a los estados financieros

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresados En US Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$.)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:			
Ventas netas	14	1.058.868	1.034.820
(-) COSTOS			
Costo de ventas	15	(797.969)	(755.114)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		260.899	279.706
(+) OTROS INGRESOS			
Otros ingresos de actividades no ordinarias	14	610	5.004
(-) GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:			
Gastos de administración y ventas	15	(175.189)	(153.490)
(-) OTROS GASTOS:			
Otros gastos de actividades no ordinarias	15	(2.399)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		83.921	131.220
PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	1 y 16	(12.588)	(19.683)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		71.333	111.537
IMPUESTO A LA RENTA	1 y 16	(14.748)	(27.884)
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		<u>56.585</u>	<u>83.653</u>

Ver notas a los estados financieros

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresados En US Dólares)

	Capital Social	Reserva legal	Otras Reservas	Otro Resultado Integral	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	3.000	3.319	-	2.687	-	435.299	444.305
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	(633)	435.299	(435.299)	(633)
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	83.653	83.653
Saldos al 31 de diciembre del 2018	3.000	3.319	-	2.054	435.299	83.653	527.325
Saldos al 1 de enero del 2019	3.000	3.319	-	2.054	435.299	83.653	527.325
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	65.705	(83.653)	(17.948)
Dividendos pagados	-	-	-	-	-	-	-
Resultado neto del ejercicio	-	-	-	-	-	56.585	56.585
Saldos al 31 de diciembre del 2019	3.000	3.319	-	2.054	501.004	56.585	565.962

Ver notas a los estados financieros

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresados En US Dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	1.002.149	1.004.699
Efectivo pagado a proveedores	(821.878)	(792.385)
Cobros procedentes de otros ingresos de actividades ordinarias	610	5.004
Pagos a y por cuenta de los empleados	(123.067)	(96.314)
Pagos por otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	(3.072)	(3.285)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(27.336)	(47.567)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>27.406</u>	<u>70.152</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adiciones y bajas de propiedad, planta y equipo	(3.500)	(3.344)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(-)	(-)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(3.500)</u>	<u>(3.344)</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Financiación por préstamos a largo plazo	12.949	(66.333)
Dividendos pagados	(17.949)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(673)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	<u>(5.000)</u>	<u>(67.006)</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>18.906</u>	<u>(198)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>20</u>	<u>178</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>18.926</u>	<u>20</u>

Ver notas a los estados financieros

HOUSEMOTOR S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD/PERDIDA NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresados En US Dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$.)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	83.921	131.220
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciaciones	5.603	4.452
Ajustes por gastos en provisiones	-	1.251
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(14.747)	(27.884)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(12.588)	(19.683)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
Subtotal	<u>(21.732)</u>	<u>(41.864)</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(56.718)	(30.122)
Inventarios	121.888	(94.432)
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(79.893)	106.615
Incremento (disminución) en otros pasivos	(20.060)	(1.265)
Subtotal	<u>(34.783)</u>	<u>(19.204)</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>27.406</u>	<u>70.152</u>

Ver notas a los estados financieros

HOUSEMOTOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

HOUSEMOTOR S.A. – Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Séptimo del Distrito Metropolitano de Quito el 14 de abril del 2008 y fue aprobada por la Superintendencia Compañías, mediante Resolución 08-Q-IJ-002518 del 10 de julio del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio del mismo año bajo el número 2381 – Tomo 139. Posteriormente mediante escritura pública celebrada el 10 de septiembre del 2012 ante el Notario Décimo Séptimo del Distrito Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de enero del 2013, la Compañía procede a aumentar su capital social y a reformar sus estatutos.

El objeto social de la Compañía es la distribución, comercialización, compra, venta y representación de partes, piezas, repuestos y accesorios para toda clase de automotores; así como también la prestación de servicios, asesoría y asistencia en el mercadeo de partes, piezas, repuestos y accesorios automotrices.

Los estados financieros de **HOUSEMOTOR S.A.** al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros contables mantenido por la Empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018; así como también el resultado integral de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por los años terminados a esas fechas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en las entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con su vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros. - La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable. - en este rubro se incluyen todos los activos que son mantenidos para negociar o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la Entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad.
- b) Activos financieros disponibles para la venta. - Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las Diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI – Superávit de activos financieros disponibles para la venta).
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la Entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. La Empresa al término de los años 2019 y 2018.

Documentos y cuentas por cobrar comerciales. - Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 180 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

Las transacciones con partes relacionadas serán presentadas por separado.

Provisión para cuentas incobrables. - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, estableciéndose el 1% anual correspondientes a las cuentas por cobrar clientes no relacionados y al año correspondiente.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Inventarios. - Son los Bienes que adquiere la Empresa para luego ser vendidos dentro del curso normal del negocio, se valoran a su costo o a su valor promedio. El costo se determina por el método “promedio ponderado”, dicho costo de los productos se determina en base al precio de compra de la mercadería.

Propiedad, planta y equipo. - Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrado a su costo de adquisición y están codificados e identificados. Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el periodo en el cual se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta pérdidas y ganancias; y, básicamente equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes, los cuales están determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Máquinas y equipos	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos y equipos de transporte	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la Empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

Activos Intangibles - Programas informáticos (software). - Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto de venta o administrativo según el caso, a medida en que se incurre en los mismos. Los Gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño de un nuevo software susceptible de ser controlado por la Empresa se reconocen como activo fijo.

Los gastos que no cumplan estos criterios se reconocen como un gasto en el momento en el que se incurren. Los desembolsos sobre un activo fijo reconocidos inicialmente como gasto del ejercicio no se reconocerán posteriormente como activo fijo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se deprecian durante sus vidas útiles estimadas que no superan los tres años.

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros. - En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la Empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica de carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros se ha realizado una provisión del 1% del total de las cuentas por cobrar correspondientes al año, sin tomar en cuenta las cuentas por cobrar relacionadas con cargo a resultados del ejercicio. De esta manera la Empresa no tendrá problemas con la normativa tributaria y estará provisionando un valor razonable para liquidar ciertas cuentas que no se han podido cobrar después de haber seguido el procedimiento regular de cobro.

Cuentas comerciales por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente, si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable, pudiendo posteriormente valorar por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 180 días. Se asume que no existen componentes de financiación, cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 150 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Obligaciones con instituciones financieras. - Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, más los gastos de transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado tomando en cuenta las tablas de amortización entregadas por las instituciones financieras, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos se ajustará al liquidar la operación.

Impuestos a las ganancias. - El gasto por impuesto a las ganancias del año, comprende la suma del impuesto por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 25% para los años 2019 y 2018.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes de ingresos y egresos del estado de resultados, tomando en cuenta las bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido., sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 hasta el ejercicio fiscal 2018, entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en el caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Participación de trabajadores. - En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas.

Beneficios a los empleados. - Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio). Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneraciones.

La reserva reconocida en el balance (jubilación patronal y bonificación por desahucio) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

Provisiones. - Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se haya estimado de manera fiable.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso solo cuando es probable que los beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

Costos y gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2019 y 2018, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Clientes	157.172	129.844
Préstamos y anticipos al personal	13.145	9.545
Cuentas por cobrar varios	29.117	5.143
Menos provisión para cuentas incobrables (nota 1)	- 5.448	- 5.448
Total	<u>193.986</u>	<u>139.084</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por las ventas de inventarios realizados por la Compañía.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de la cuenta préstamos y anticipos al personal, corresponde básicamente a préstamos y anticipos concedidos a empleados y funcionarios de la Compañía, valores que se descuenta por medio del rol de pagos en el mes correspondiente.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	5.448	4.197
Provisión cargada al gasto	-	1.251
Castigos realizados (-)	(-)	(-)
Saldo al final del año	<u>5.448</u>	<u>5.448</u>

4. INVENTARIOS

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Mercaderías	532.743	654.631
Total	<u>532.743</u>	<u>654.631</u>

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a retenciones en la fuente efectuadas por clientes de la Compañía y a crédito tributario de IVA generado por las compras realizadas a proveedores de bienes y servicios.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./18
	Saldos al 01/ene/18	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
	(US\$.)				
Muebles de oficina	1.934	-	-	-	1.934
Equipos de oficina	395	-	-	-	395
Estanterías almacén	828	-	-	-	828
Vehículos	19.275	-	-	-	19.275
Equipos de computo	2.496	3.344	-	-	5.840
Otros activos fijos	-	11.000	-	-	11.000
Subtotal	24.928	14.344	-	-	39.272
Depreciación acumulada	(10.942)	(4.452)	-	-	(15.394)
Total	<u>13.986</u>	<u>9.892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23.878</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 4.452.

MOVIMIENTO.....				Saldos al 31/dic./19
	Saldos al 01/ene/19	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
	(US\$.)				
Muebles de oficina	1.934	-	-	-	1.934
Equipos de oficina	395	-	-	-	395
Estanterías almacén	828	-	-	-	828
Vehículos	19.275	1.900	-	-	21.175
Equipos de computo	5.840	1.600	-	-	7.440
Otros activos fijos	11.000	-	-	-	11.000
Subtotal	39.272	3.500	-	-	42.772
Depreciación acumulada	(15.394)	(5.603)	-	-	(20.997)
Total	<u>23.878</u>	<u>(2.103)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21.775</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 5.603.

7. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta proveedores corresponde principalmente a valores pendientes de pago por la compra de inventarios destinados para la venta y por la prestación de servicios por parte de terceros.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se resume como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Cuentas por pagar	147.467	137.725
Deudas al fisco	9.992	7.475
Impuesto a la renta (nota 1 y 16)	14.747	27.884
Aportes al IESS	2.621	1.739
Total	<u>174.827</u>	<u>174.823</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la cuenta por pagar se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Banco Pichincha DPA	9.067	7.168
Maria Cecilia Ochoa	29.829	11.880
Pablo Ruilova a corto plazo	65.079	70.079
Car importaciones	-	1.388
Valores no pagados clientes	913	335
Sobregiros bancarios	42.373	46.875
Ricardo Reinoso	206	-
Total	<u>147.467</u>	<u>137.725</u>

9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Un detalle de los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se resume como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Sueldos y beneficios sociales	3.940	3.672
Participación trabajadores (nota 1 y 16)	12.588	19.683
Total	<u>16.528</u>	<u>23.355</u>

10. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio (US\$.)	Total Reserva
Saldo al 31 de diciembre del 2018	8.909	2.921	11.830
Incremento (Disminución) reserva año 2019	-	(1.027)	(1.027)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>8.909</u>	<u>1.894</u>	<u>10.803</u>

A partir del ejercicio económico 2012, necesariamente las Empresas del Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por lo tanto en aplicación de las (NIIF), obligatoriamente todas las Empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

La jubilación patronal y el desahucio determinados por el Código de Trabajo son “beneficios definidos” que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido y que las Normas Contables (NIIF), las llaman de “post empleo”.

11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía está constituido por US\$ 3.000,00 dividido en **TRES MIL** acciones ordinarias y nominativas, de **UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$ 1,00)** cada una.

12. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Un detalle y movimiento de los resultados acumulados por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Ganancias acumuladas	501.004	435.299
Ganancia/pérdida del periodo	56.585	83.653
Resultados acumulados adopción NIIF	4.359	4.359
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	(2.305)	(2.305)
Total	<u>559.643</u>	<u>521.006</u>

14. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Ingresos Netos</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas netas	1.058.868	1.034.820
Otros ingresos	610	5.004
Total	<u>1.059.478</u>	<u>1.039.824</u>

15. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>Costos y gastos</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de ventas	797.969	755.114
Gastos de administración y ventas	175.189	153.490
Otros gastos de actividades no ordinarias	2.399	-
Total	<u>975.557</u>	<u>908.604</u>

16. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, fue determinado como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	83.921	131.220
Participación de trabajadores en las utilidades	(12.588)	(19.683)
Más gastos no deducibles	-	-
Menos deducciones adicionales	(12.343)	-
	<u>58.990</u>	<u>111.537</u>
Utilidad a reinvertir	(-)	(-)
Utilidad gravable	<u>58.990</u>	<u>111.537</u>
Impuesto a la renta causado 25%	14.748	27.884
Impuesto a la renta pago mínimo	<u>4.227</u>	<u>9.370</u>

Con fecha 27 de mayo del 2020, **HOUSEMOTOR S.A.**, realizó una declaración sustitutiva del impuesto a la renta correspondiente al año 2019 formulario 872001952415, el cual sustituye al formulario original 871988845577.

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

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

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (mayo 28 del 2020) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
