AFC-GP®
AUDIT FINANCIAL CORP

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

IMPORTADORA DE TURBOS
IMPORTURBO CÍA. LTDA.

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ÍNDICE

	Pág.
Opinión de los Auditores Independientes	2 - 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estado de Resultados Integrales	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos del Efectivo	9 - 10
Notas a los Estados Financieros	11 - 35

ABREVIATURAS

USD $: DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.
NIIF´S: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PYMES: PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de:
IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

Opinión:

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.** que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados se presentan razonablemente la situación financiera de **IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Bases para la Opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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 (en función a la NIA 200). Somos independientes de la Compañía auditada y hemos cumplido con otras responsabilidades de conformidad con los requerimientos éticos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Negocio en Marcha:

4. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

5. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en

marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la Compañía de seguir como negocio en marcha.

Responsabilidad de la Dirección y de los Responsables del Gobierno de la entidad con respecto a los Estados Financieros:

6. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a desvío de fondos o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones o bien exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros:

7. Nuestra responsabilidad como auditores es el obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión sobre los estados financieros adjuntos.

8. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación material cuando ésta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influencien en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

9. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría. También:

   - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obteniendo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional,

tergiversación, o la anulación de un control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.

- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra revisión.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

10. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

11. Los Estados Financieros del año 2018, fueron auditados por otra firma auditora independiente; quien con fecha 20 de abril 2019 emitió una opinión favorable, los cuales son incluidos en el presente informe con fines comparativos.

Quito, Julio 30 del 2020

Ing. Luis Guevara Suárez
AUDIT FINANCIAL CORP AFC - GP CIA. LTDA.
RNAE No. 1237

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	**Nota**	**Diciembre 31, 2019**	**2018**
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	134.326	101.738
Cuentas por Cobrar Comerciales	8	86.325	149.804
Inventarios	9	732.229	835.340
Activo por Impuestos Corrientes	10	28.746	40.566
Gastos Anticipados		1.220	2.046
Total Activos Corrientes		**982.845**	**1.129.495**
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y Equipo	11	4.378	5.071
Total Activos No Corrientes		**4.378**	**5.071**
TOTAL ACTIVOS		**987.223**	**1.134.567**

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO		**Diciembre 31,**	
PASIVO CORRIENTE:	**Nota**	**2019**	**2018**
Obligaciones Financieras, Sobregiros y Otros	12	1.641	7.023
Cuentas por Pagar Comerciales	13	16.823	98.671
Pasivo por Impuestos Corrientes	10	12.166	746
Beneficios Empleados	14	15.008	17.607
Otras Cuentas por Pagar		734	257
Total Pasivos Corrientes		**46.372**	**124.304**
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por Pagar Relacionadas	15	706.588	816.735
Total Pasivos No Corrientes		**706.588**	**816.735**
Total Pasivos		**752.961**	**941.039**
PATRIMONIO:	16		
Capital Social		800	800
Reserva Legal		14.962	14.962
Resultados Acumulados		177.766	126.098
Utilidad del Ejercicio		40.735	51.668
Total Patrimonio		**234.262**	**193.528**
Total Pasivo y Patrimonio		**987.223**	**1.134.567**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

Ing. Renato Barragán
Gerente General

Ing. Alexandra Criollo
Contadora General

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

		Diciembre 31,	
INGRESOS	**Nota**	**2019**	**2018**
Ventas netas	17	477.461	662.093
(-) Costo de ventas		(296.689)	(445.453)
(=) Utilidad Bruta en Ventas		**180.773**	**216.640**
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos Operacionales	18	(120.297)	(140.194)
Total gastos de operación		**(120.297)**	**(140.194)**
Utilidad en Operación		**60.476**	**76.446**
Ingresos y (Gastos) No Operacionales			
Otros Ingresos		4.559	8.555
Otros Gastos		-	(3.556)
Resultado Financieros	19	(3.221)	(1.161)
Total Ingresos y (Egresos)No Operacionales		**1.338**	**3.838**
Resultado antes de impuestos/ participaciones		**61.813**	**80.284**
Participación Trabajadores	20	(9.272)	(12.043)
Impuesto a la renta	20	(11.807)	(16.574)
Resultado del Ejercicio		**40.735**	**51.668**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

Ing. Renato Barragán
Gerente General

Ing. Alexandra Criollo
Contadora General

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Nota	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
Saldo al 01 de enero del 2018	16	800	9.795	64.030	67.235	**141.860**
Movimiento de patrimonio		-	-	67.235	(67.235)	-
Apropiación de Reserva		-	5.167	(5.167)	-	-
Resultado 2018		-	-	-	51.668	**51.668**
Saldo al 31 de diciembre del 2018		**800**	**14.962**	**126.098**	**51.668**	**193.528**
Saldo al 01 de enero del 2019	16	800	14.962	126.098	51.668	**193.528**
Movimiento de patrimonio		-	-	51.668	(51.668)	-
Resultado 2019		-	-	-	40.735	**40.735**
		800	**14.962**	**177.766**	**40.735**	**234.262**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

Ing. Renato Barragán
Gerente General

Ing. Alexandra Criollo
Contadora General

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Diciembre 31,	
	2019	**2018**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**148.357**	**205.326**
Efectivo recibido de clientes	540.941	629.102
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(363.968)	(423.776)
Pagos de Participación trabajadores	(12.043)	-
Pagos de Impuesto a la renta	(16.574)	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(240)**	**(3.079)**
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(240)	(3.079)
Ventas de Propiedad, Planta y Equipo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**(115.529)**	**(135.499)**
Obligaciones Financieras	(5.383)	5.990
Obligaciones con Partes Relacionadas	(110.146)	(141.489)
EFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**32.588**	**66.748**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	101.738	34.990
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	**134.326**	**101.738**

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Diciembre 31,	
	2019	**2018**
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación		
Utilidad neta	61.813	80.284
Partidas que no requieren uso de efectivo:		
Depreciación y Amortización	933	3.169
Impuesto a la Renta	(11.807)	(16.574)
Participación Trabajadores	(9.272)	(12.043)
Utilidad Conciliada	**41.668**	**54.837**
Variaciones en las Cuentas Operativas		
(Aumento) Disminución en el inventario	103.112	19.601
Aumento (Disminución) en impuestos por pagar	23.241	22.726
(Aumento) Disminución clientes y otras cuentas por cobrar	64.306	(1.931)
Aumento (Disminución) proveedores y otras cuentas por pagar	(81.848)	118.253
Aumento (Disminución) Beneficios definidos y otros	(7.158)	(8.160)
Aumento (Disminución) Provisiones	5.036	-
EFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERACIÓN	**148.357**	**205.326**

Ing. Renato Barragán
Gerente General

Ing. Alexandra Criollo
Contadora General

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

IMPORTADORA DE TURBOS IMPORTURBO CIA. LTDA. Identificado con número de RUC 1792431891001, se constituyó en Quito Ecuador, el 14 marzo de 2013, con un plazo de duración social hasta marzo del 2038. Su objeto social es: Compra venta, importación, exportación, representación, distribución y comercialización de toda clase de maquinaria, equipos, repuestos y accesorios aplicables a todo tipo de automotores, maquinaria y equipo industrial.

El capital suscrito es de USD $400,00 divididos en 400 acciones de USD $1 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

- ***(Expresado en dólares)***

Accionistas	Nacionalidad	Capital	% Participación	N° Acciones
Barragán Martínez Renato Benjamín	Ecuador	200	50%	200
Barragán Martínez Darío Javier	Ecuador	200	50%	200
Total		**400**	**100%**	**400**

Su oficina está ubicada en la Av. Eloy Alfaro L-77 y Los Eucaliptos en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida se desarrollan a nivel nacional.

En la actualidad sus administradores son los que se detallan a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Período en Años
Barragán Martínez Renato Benjamín	Ecuador	Gerente General	10/5/2019	3
Barragán Martínez Darío Javier	Ecuador	Presidente	5/4/2016	3

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las NIIF para PYMES y en las políticas contables definidas por la Empresa.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

5.1 Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

- Estado de Resultados Integrales. - Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

5.2 Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIIF 15, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

5.3 Propiedades y Equipo

5.3.1 Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

5.3.2 Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de Oficina USD$ 100,00; Equipos de Computación USD$ 100,00, Vehículos y Edificios no tendrán restricción alguna.

5.3.3 Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos serán los siguientes:

Detalle del Activo	Vida útil	% de Depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipos de Computación	3	33,33%
Vehículos	5	20,00%
Sistemas y Licencias	3	33,33%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

5.3.4 Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

a) Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto inmuebles y vehículos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

b) Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles y vehículos:
Valor Razonable (Incluye revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros.

5.4 Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar confiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19 Beneficios a los Empleados, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de "la unidad de crédito proyectada" para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

5.5 Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

5.5.1 Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para PYMES

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

5.5.2 Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

5.5.3 Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

5.6 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de que estos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicio de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS... Continuación

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

NOTA 6. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

NOTA 6. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS... Continuación

- Propiedades y equipo: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año *(Nota 5.3.3).*

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes *(Nota 5.4).*

- Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF para PYMES) se revertirán en el futuro *(Nota 5.5.1)*

- Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos *(Nota 5.2).*

(Espacio en Blanco)

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del efectivo y equivalentes es el siguiente:

		31 de Diciembre,	
		2019	2018
Caja		437	-
Cajas Chicas		92	108
Bancos	(i)	133.797	101.630
Total		**134.326**	**101.738**

(i) La compañía mantiene saldos disponibles en Instituciones Financiera Locales, como se detalla a continuación:

	31 de Diciembre,	
	2019	2018
Banco Internacional Cta. Corriente	86.974	-
Banco Internacional Cta. Ahorros	46.822	101.630
Total	**133.797**	**101.630**

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de cuentas comerciales es como sigue:

		31 de Diciembre,	
		2019	2018
Comerciales			
Clientes	(i)	132.466	197.037
Cuentas por Cobrar (cheques devueltos)	(ii)	7.237	6.145
(-) Provisión de Incobrables	(iii)	(53.378)	(53.378)
Total		**86.325**	**149.804**

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES... Continuación

(i) A continuación, se detalla la composición de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019

	31 de Diciembre, 2019
Secohi	4.581
Impedi C.A.	9.807
Aserecatar	8.878
Cedeño de la Cruz Nestor	8.258
Minalia Reina Daniela	6.717
Vemamotor S.A.	5.684
Borja Villalva Manuel	4.718
Transportes Planeta Transplaneta S.	4.541
Comercializadora Serway S.A.	4.159
Maxdrive S.A.	4.131
Taco David	3.528
Liang Gangfeng	2.492
Diaz Napoles Jimmy	2.442
Varios Clientes	62.529
Total	**132.466**

La antigüedad de cartera se detalla a continuación:

	31 de Diciembre,	
	2019	2018
Corriente	564	611
1 a 90 días	57.372	113.988
90 a 180 días	36.460	52.177
181 a 360 días	17.059	19.991
Más de 360 días	21.009	10.270
Total	**132.466**	**197.037**

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES... Continuación

(ii) Al 31 de diciembre corresponde a cuentas por cobrar a clientes, de los cuales se posee su cheque devuelto.

(iii) Durante el año 2019, la Compañía no ha efectuado ninguna provisión de incobrables, a criterio de la Administración de la Compañía considera que la provisión de incobrables es razonable al cierre del ejercicio fiscal.

NOTA 9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 la composición es como sigue:

		31 de Diciembre,	
		2019	2018
Inventario	(i)	734.608	780.850
Inventario en Consignación	(ii)	(2.379)	(2.370)
Importaciones en Tránsito		-	56.861
Total		**732.229**	**835.340**

(i) La Administración de la compañía no considera que el inventario valorado al 31 de diciembre del 2019 necesita el reconocimiento de una provisión de obsolescencia.

(ii) Corresponde a saldos pendientes de conciliar de años anteriores originados por inventarios consignados.

(Espacio en Blanco)

NOTA 10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición es como sigue:

		31 de Diciembre,	
		2019	2018
Activo por impuestos corrientes			
Crédito Tributario IVA por Retenciones		4.845	21.980
Crédito Tributario IR	(i)	3.106	-
Crédito Tributario Anticipo IR		3.470	-
Crédito Tributario ISD Años Anteriores	(ii)	17.325	17.325
Crédito Tributario IVA Adquisiciones		-	1.261
Total		**28.746**	**40.566**
Pasivo por impuestos corrientes			
Retenciones IR por Pagar		158	306
Retenciones IVA por Pagar		202	440
Impuesto a la Renta por Pagar	(iii)	11.807	-
Total		**12.166**	**746**

(i) A diferencia del año 2018, no se encuentra compensado el crédito tributario de renta con el impuesto causado.

(ii) Corresponde al crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas generado de la importación de repuestos que se generó en años anteriores y no se ha compensado.

(iii) Ver Nota 20 Conciliación Tributaria.

(Espacio en Blanco)

NOTA 11. PROPIEDADES Y EQUIPO

La composición de la cuenta se detalla a continuación:

	31 de Diciembre,	
	2019	2018
Costo		
Muebles y Enseres	2.427	2.427
Maquinaria y Equipo	3.079	3.079
Equipo de Computación	3.665	3.425
Sistemas y Licencias	4.145	4.145
Subtotal	**13.316**	**13.076**
Depreciación Acumulada		
Depreciación Acumulada Prop. y Equipo	(8.938)	(8.005)
Subtotal	**(8.938)**	**(8.005)**
Total Propiedad y Equipo	**4.378**	**5.071**

(Espacio en Blanco)