

## MEMORANDO INTERNO N°

DE : Lcdo. Fernando Venegas B. – CONTADOR GENERAL  
PARA : Alexandra L. Pachacama a. – GERENTE GENERAL  
ASUNTO : Notas Aclaratorias a los Estados Financieros cortados al 31 de Diciembre del 2019  
FECHA : Quito, 07 de Febrero del 2020

Para dar cumplimiento con los requerimientos de la Superintendencia de Compañías y apegados a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Información Financiera, con la “Presentación de los Estados Financieros” a continuación detallamos las Notas a los Estados Financiero al 31 de Diciembre del 2019:

### ACTIVOS

#### CORRIENTES:

##### **NOTA 1.- EFECTIVO**

El saldo de la cuenta efectivo que se presenta, proviene de los ingresos y egresos de la actividad misma de la empresa.

El saldo de caja chica, son valores creados para manejar un fondo de efectivo para gastos menores por aquellas situaciones en que los desembolsos no se puede realizar con cheque, por ser valores menores a continuación este fondo está conformado de la siguiente forma:

DESCRIPCION	VALOR	TOTAL
CAJA CHICA		300.00
Pachacama Alexandra año 2017	100.00	
Campaña Javier	200.00	

##### **NOTA 2.- BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El saldo de esta cuenta es el reflejo de los movimientos que han tenido las cuentas corrientes, de ahorro y ahorro programado que mantenemos en el Banco Pichincha, y Banco Internacional durante el año 2019, estos movimientos fueron revisados y conciliados al 31 de diciembre del año antes mencionado determinando los siguientes valores :

INSTITUCION	VALOR
BANCO PICHINCHA AHORRO PROGRAMADO	45.77
BANCO PICHINCHA AHORROS N° 2202885917	6,236.42
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. N° 800631141	11,983.48
<b>TOTAL</b>	<b>18,265.67</b>

### NOTA 3.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta refleja los valores que se encuentran pendientes de cobro por venta de servicio a terceros, y valores que no se han descontado en roles a los empleados en préstamos, anticipo alimentación y anticipo quincenas, y lo que se refiere a tarjeta de crédito fueron pagos realizados los últimos días del mes de diciembre del 2019, todos estos valores serán descontados en los meses de enero y febrero del 2020, a continuación el detalle de estos valores:

CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR	TOTAL
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	75,931.10
Cuentas a Liquidar Bancarias	3,129.89
Certificados de Inversión	500.00
	<b>79,560.99</b>
<b>EMPEADOS</b>	
Anticipo Empleados	65.09
Quincena Empleados	1,060.00
Préstamo Empleados	7,477.88
Anticipo Alimentación	162.18
	<b>8,765.15</b>
<b>TARJETAS DE CREDITO</b>	
Tarjetas de Crédito	<b>10,400.00</b>

### NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR CARTERA

De acuerdo al giro del negocio y como está estipulado en las escrituras de constitución es, comisión, compra y venta de vehículos usados, estos fueron vendidos en los meses de noviembre y diciembre y los mismos que serán cancelados en los meses de enero y febrero del año 2020 y su valor asciende a US \$ 321.620,65

### NOTA 5.- ANTICIPO A PROVEEDORES

El valor de US \$ 10.780,83 está constituido por anticipos que fueron entregados a varios proveedores para compras futuras que la empresa necesita para el desarrollo de nuestras actividades, el siguiente es un detalle de los anticipos entregados.

De igual forma la cantidad de US \$ 168.988,23 son valores entregados para la realización de compras de vehículos para el giro de nuestro negocio.

<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>TOTAL</b>
Abarca Espinales Michael	500.00
Andrade Parrales Johana Noelia	1,250.00
Asiauto S.A.	18.11
Comercializadora Benitez Y Compania	0.32
Conauto C. A.	30.54
Cumbajin Cumbajin Jorge Alfredo	830.00
Espinosa Prado Pablo Esteban	502.66
Garcia Diaz Juan Antonio	430.28
Guayasamin Tipanta Juan Jose	1,050.38
Guayasamin Tipanta Juan Jose	900.00
Ignacio Andrade	3,580.89
Importadora Murgueytio Yopez Cia Ltda	0.01
Metrocar S.A.	0.00
Naranjo Lopez Edmundo Ramon	800.00
Quito Motors S.A.C.I.	0.40
Regalado Veliz Julia Michelle	300.00
Salguero Santamaria Antonio Sebastian	390.00
Tordecillas Rodriguez Franklin Javier	0.00
Vinueza Chanatasig Jose Ricardo	197.24
<b>TOTAL</b>	<b>10,780.83</b>

#### **NOTA 6.- IMPUESTOS CORRIENTES**

El Anticipo del Impuesto a la Renta, son valores que fueron pagados al Servicio de Rentas Internas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en los meses de julio y septiembre del año 2019

Las Retenciones en la Fuentes son valores que nos fueron retenidos en nuestras facturas y por el banco por transacciones con tarjetas de crédito, durante al año 2019.

Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado, de igual forma, son valores retenidos por el banco por transacciones con tarjetas de crédito durante el año 2019.

El Impuesto al Valor Agregado en Compras, es el saldo del mes de diciembre por compras que realizó la empresa y que son declaradas en el mes de enero del 2020 de acuerdo al noveno dígito de nuestro ruc.

A continuación un detalle de todos estos valores:

<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>TOTAL</b>
Anticipo de Impuesto a la Renta	2,192.82
Crédito Tributario Retención en la Fuente	5,329.99
Crédito Tributario Retención IVA	1,042.50
IVA En Compras	2,123.40
<b>TOTAL</b>	<b>10,688.71</b>

## **FIJOS**

### **NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos con bienes de propiedad de la empresa TECNIAUTO INGENIERIA AUTOMOTRIZ TECING CIA. LTDA., y, están registrados al costo de adquisición.

Al 31 de diciembre del 2019 los bienes son de acuerdo al siguiente detalle:

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>VALOR</b>
Equipo de Video	766.59
Muebles y Enseres	6,869.28
Maquinaria y Equipo	10,171.92
Equipo de Cómputo	8,111.70
Vehículos	65,576.64
Equipo de Oficina	2,196.49
(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	-30,839.35
<b>TOTAL</b>	<b>62,853.27</b>

## **PASIVOS:**

### **CORRIENTE**

### **NOTA 8.- PROVEEDORES LOCALES**

En esta cuenta se registra todos los pagos pendientes con facturas que fueron entregados por los proveedores a la Empresa TECNIAUTO Cía. Ltda., y, su valor asciende a 43.900,29

#### NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Para la financiación de nuestras actividades, se realizó un crédito bancario en el 2017 a cinco años plazo, este crédito se utilizó en cubrir nuestras necesidades inmediatas, y para solventar los gastos que se ocasionaron en los últimos meses entregamos cheques y por esta razón hubo un sobregiro, el mismo que fue cubierto en los primeros días del año 2020, y presentan saldos de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR
Préstamo Banco Pichincha	64,470.60
Sobregiro Bancario	27,829.83
<b>TOTAL</b>	<b>92,300.43</b>

#### NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El saldo de que se refleja en esta cuenta, es por las ventas que se hicieron en diciembre, y por las retenciones que se hicieron a las facturas de compra, y el saldo es un descuento que el banco no lo hice a fines de diciembre y fue descontado en enero del 2020, a continuación un detalle del mismo.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	VALOR
IVA En Ventas	10127.15
Retenciones en la Fuente por Pagar	606.15
Retenciones IVA por Pagar	357.47
Impuesto a la Renta Empleados por Pagar	123.84
SRI Por Pagar	3103.69
<b>TOTAL</b>	<b>14318.3</b>

#### NOTA 11.- OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Son valores pendientes de pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los aportes del mes de diciembre, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios, estas planillas fueron canceladas antes del 15 de enero del 2020, de acuerdo al siguiente detalle:

OBLIGACIONES CON EL IESS	VALOR
IESS Por pagar planillas	4085.91
Fondo de Reserva	1086.71
Préstamos Quirografarios por Pagar	1707.68
Préstamos Hipotecarios por Pagar	433.49
<b>TOTAL</b>	<b>7313.79</b>

#### NOTA 12.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta es compuesta por Sueldos y Salarios de los empleados y trabajadores que fueron cancelados en los primeros días del mes de enero del 2020. Además se encuentra provisionado durante el año 2018 el décimo tercer sueldo, el décimo cuarto sueldo y las vacaciones de todo el personal de la empresa Tecniauto Cía. Ltda. y pendiente de pago de la liquidación del señor Gonzalo Castro, a continuación un detalle de estos rubros:

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	TOTAL
Sueldos y Salarios de diciembre	8,512.48
Pago Décimo Tercer Sueldo	5,263.95
Pago Décimo Cuarto Sueldo	5,317.46
Pago Vacaciones	22,930.46
Liquidación de Haberes Gonzalo Castro	101.19
Liquidación de Haberes Salazar Sandra	29.52
Multas a Empleados	2,488.57
<b>TOTAL</b>	<b>44,643.63</b>

#### NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son valores entregados por los clientes, como un anticipo para realizar los contratos de intermediación, adicionalmente se encuentra el valor de US \$ 12.016,96 que fueron entregados por clientes en cantidades pequeñas que se registraron en ésta cuenta, a continuación un detalle de los clientes:

CONTRATOS DE INTERMEDIACION	VALOR
Cristian Freire	10,000.00
Cobos Pulido Miguel	1,000.00
Montalvan Ucho Diego	200.00
López Carlos	5,000.00
Mejia Benavides Pablo	2,000.00
Villalba Castillo	2,000.00
Villanueva Hoyos Mauricio	2,000.00
Arteaga Lopez Nancy	10,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>32,200.00</b>

La Retención Judicial por Pagar se refiere al descuento que se lo hace mensualmente al empleado Roberto Chacón, por concepto de juicio de alimentos y este valor es depositado en el banco Pacífico los primeros 5 días del mes siguiente.

#### **NOTA 14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Como fuente de financiamiento Tecniauto Cía. Ltda., procedió a realizar un crédito en el Banco Pichincha en años anteriores, como se explica en la NOTA 9 antes mencionada y la diferencia del crédito esta reclasificada en largo plazo por el valor de US \$ 135.153,16

Las provisiones por Jubilación Patronal y Bonificación por Deshaucio, según el estudio actuarial han arrojado los siguientes valores:

DETALLE	VALOR
Provisión Jubilación Patronal	8868
Provisión Bonificación Deshaucio	5265.58
<b>TOTAL</b>	<b>14133.58</b>

#### **NOTA 15.- INGRESOS DIFERIDOS**

Los US \$ 35.235,37 son valores por servicios ya realizados durante el mes de diciembre y que aún no han sido efectivizados, estos valores ingresarán a la empresa en el año 2020.

#### **PATRIMONIO:**

#### **NOTA 16.- CAPITAL**

En esta cuenta esta registrado la aportación que hicieron los socios cuando conformaron la Empresa, el capital se encuentra completamente pagado por los dos socios y su valor asciende a US \$ 1.000,00

#### **NOTA 17.- RESERVA LEGAL**

Es la parte de beneficios no distribuidos que reservamos en forma obligatoria, y, su objetivo será hacer frente a obligaciones futuras, y su valor asciende a US \$ 8469.92

Las utilidades de los socios de años anteriores y que no han sido distribuidas asciende a US \$ 104.549.11 con la excepción de que también existe una pérdida que ha sufrido la empresa a inicio de sus actividades y su valor es US \$ 5.018,50

#### **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

El Estado de Pérdidas y Ganancias conocido también como Estado de Resultados, Estado de Ingresos y Gastos o Estado de Resultados, es el informe financiero de rentabilidad de la Empresa Tecniauto, Ingeniería Automotriz Tecing Cía. Ltda., durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019 y como resultado final de acuerdo a los ingresos menos los costos y gastos que se han incurrido su valor asciende a US \$ 112.831,95 de utilidad antes de reparto de utilidades y de impuesto a la renta.

#### **INGRESOS**

##### **NOTA 18.- INGRESOS POR COMISIONES EN VENTAS**

Las ventas totales en el año 2019 alcanzaron el valor de US \$ 777.478,48 de acuerdo al giro del negocio que es la comisión por la venta de autos usados, y, la diferencia de US \$ 6.159,23 es por ingresos no operacionales que no fueron expresamente por el giro del negocio como son ingresos por intereses y otros.

#### **COSTOS DE VENTA**

##### **NOTA 19.- COSTO SUELDOS Y SALARIOS**

En esta cuenta se encuentra todos los gastos que se realizaron por sueldos y salarios, horas extras, comisiones, beneficios sociales y aporte a la seguridad social (IESS) de los

trabajadores del Taller que están bajo relación de dependencia durante el año 2019, a continuación un detalle:

DETALLE	VALOR
Costo Sueldos y Salarios	60,869.86
Costo Beneficios Sociales	10,753.84
Costo Aporte a la Seguridad Social	12,467.62
<b>TOTAL</b>	<b>84,091.32</b>

#### **NOTA 20.- SUELDOS Y SALARIOS**

Este rubro se origina por los costos que incurrió la Empresa durante el año 2019, en combustibles y lubricantes, adicionalmente para adecuar el vehículo para la venta se le hace un mantenimiento y reparación de acuerdo al siguiente detalle:

MANTENIMIENTO Y REPARACION	TOTAL
Combustible y Lubricante	8,204.10
Mantenimiento y Reparación	124,292.10
<b>TOTAL</b>	<b>132,496.20</b>

#### **GASTOS**

#### **NOTA 21.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Son todos los gastos que se originaron en el ejercicio 2019 por dirección, organización y administración de la Empresa, estos gastos no participan directamente en un departamento en especial, sino que son necesarios a la hora de ejecutar la forma de funcionar y organizar la empresa, son en definitiva necesarios para el correcto funcionamiento del negocio.

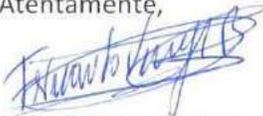
Los gastos administrativos sirven para que la empresa pueda llevar a cabo su actividad de manera satisfactoria, han influido directamente en labores de dirección, como son los sueldos y salarios, beneficios sociales, aporte a la seguridad social, y, para el correcto funcionamiento del negocio se realizaron gastos en servicios contables, arrendamientos de oficinas, mantenimientos y reparación, publicidad y propaganda, suministros herramientas y materiales de oficina, comisiones a terceros, intereses bancarios, gastos de gestión, impuestos contribuciones y otros, depreciaciones de nuestros activos fijos, servicios públicos etc., y su valor asciende a US \$ 454.218,24

#### **NOTA 22.- UTILIDAD DEL EJERCICIO**

En este rubro se encuentra el resultado de los ingresos menos los costos y los gastos que se realizaron durante el período contable del año 2019, el saldo positivo se debe a que la actividad comercial fue buena y se contó con el personal estrictamente necesario y los gastos fueron necesarios arrojando una utilidad de US \$ 112.831,95

Todos estos valores fueron registrados en el formulario 101 del Impuesto a la Renta de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Atentamente,



Lcdo. Fernando Venegas B.

**REG. N° 29880**

**CONTADOR GENERAL**

**TECNIAUTO CIA. LTDA.**