

**IBAMOTORS CÍA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

Al 31 de Diciembre	NOTA	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	84.946	6.688
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	6	461.417	640.882
Otras cuentas por cobrar	7	2.925	2.535
Inventarios	8	553.773	351.253
Activos por impuestos corrientes	9	66.796	43.246
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.169.857</b>	<b>1.044.605</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Plantas y Equipos (neto)	10	63.738	89.175
Activo intangible	11	1.917	2.917
Activos por impuestos diferidos	12	25.645	13.479
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>91.300</b>	<b>105.571</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.261.156</b>	<b>1.150.176</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y documentos por pagar Pasivo Financieros	13	305.715	166.055
Obligaciones con instituciones financieras Corto Plazo	14	148.098	321.363
Otras obligaciones corrientes	15	30.263	16.739
Cuentas por pagar diversas - relacionadas Corto Plazo	16	93.395	62.855
Anticipos de clientes	17	46.704	86.528
Otros pasivos corrientes	18	8.975	12.384
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>633.150</b>	<b>665.926</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo	19	224.664	-
Cuentas por pagar diversas relacionadas Largo Plazo	20	99.806	-
Provisiones por beneficios a empleados	21	5.349	-
Pasivo por impuestos diferidos	22	15.466	-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>345.285</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>978.435</b>	<b>665.926</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital	23	10.000	10.000
Aportes de socios para futura capitalización	24	239.107	510.000
Reservas	25	1.537	1.497
Otros resultados integrales	26	407	1.232
Resultados acumulados	27	26.988	(39.161)
Resultados del ejercicio	28	4.683	682
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>282.721</b>	<b>484.250</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.261.156</b>	<b>\$ 1.150.176</b>

 **IBAMOTORS  
INTERNATIONAL  
GERENCIA**  
*Ing. William Ibarra*

Ing. William Ibarra Quiroz  
Gerente General



Ing. Erica Escola Quishpe  
Contadora General

**IBAMOTORS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019 y 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	NOTA	2019	2018
Ingreso de actividades Ordinarias	29	4.563.976	2.461.917
Costos de Operación	30	4.099.031	2.223.163
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>464.946</b>	<b>238.754</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de administración y ventas	31	485.959	208.032
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>(21.013)</b>	<b>30.721</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Otros ingresos	32	62.428	-
Gastos financieros	33	32.024	25.586
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>9.392</b>	<b>5.136</b>
Participación de los trabajadores en las utilidades		1.409	770
Impuesto a la Renta			
Corriente		-	3.566
Diferido		3.300	117
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>4.683</b>	<b>682</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del período:			
Ganancias o pérdidas actuariales		(825)	-
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>3.858</b>	<b>-</b>

  
**IBAMOTORS**  
**INTERNATIONAL**  
**GERENTE S.A.**  
 BUNES  
 Ing. William Ibarra

Ing. William Ibarra Quiroz  
**Gerente General**



Ing. Erica Escola Quishpe  
**Contadora General**

**IBAMOTORS CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Del 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 vs 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUM.	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUM.	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
<b>Saldo Inicial 2018</b>	10.000	210.000	1.497	1.497	1.232	1.232	28.445	-11.639	-55.967		183.568
Aportes para futuras capitalizaciones		300.000									300.000
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales											0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											682
<b>Saldo Al 31 de Diciembre del 2018</b>	<b>10.000</b>	<b>510.000</b>	<b>1.497</b>	<b>1.497</b>	<b>1.232</b>	<b>1.232</b>	<b>28.445</b>	<b>-67.606</b>	<b>682</b>		<b>484.250</b>
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			40	40	-	-	642	-	-682		-
Otros cambios (detallar)			-	-			-2.099	67.606	-		-205.386
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)											3.858
<b>Saldo Al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>10.000</b>	<b>239.107</b>	<b>1.537</b>	<b>1.537</b>	<b>407</b>	<b>407</b>	<b>26.988</b>	<b>0</b>	<b>4.683</b>		<b>282.721</b>



Ing. William Ibarra Quiroz  
**Gerente General**

Ing. Erica Escola Quisipe  
**Contadora General**

**IBAMOTORS CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	Al 31 de Diciembre	
	2019	2.018
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>78.257</b>	<b>-2.085</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-293.032</b>	<b>-177.151</b>
Clases de cobros por actividades de operación	4.656.092	2.059.973
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.656.092	2.059.973
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-4.938.602</b>	<b>2.208.209</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-4.715.630	-2.097.798
Pagos a y por cuenta de los empleados	-222.973	-110.410
Intereses pagados	-30.913	-25.279
Intereses recibidos	23.958	3.076
Impuestos a las ganancias pagados	-3.566	-6.713
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>13.594</b>	<b>-57.386</b>
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-25	-10
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	55.563	19.196
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-41.945	-76.573
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>357.695</b>	<b>232.479</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	368.773	232.855
Pagos de préstamos	-11.077	-376
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>78.257</b>	<b>-2.058</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>6.688</b>	<b>8.747</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>84.946</b>	<b>6.688</b>


**IBAMOTORS**  
**INTERNATIONAL**  
**GERENCIA**  
**BUSES**  
  
 Ing. William Ibarra

Ing. William Ibarra Quiroz  
**Gerente General**



Ing. Erica Escola Quishpe  
**Contadora General**

**IBAMOTORS CÍA LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**NOTA 1) INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. Identificación de la empresa y actividad económica.**

IBAMOTORS CIA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Quito el cuatro de septiembre del 2013; es una empresa dedicada a la venta de vehículos nuevos y usados: vehículos para todo terreno (jeeps, etcétera), incluido la venta al por mayor por Comisionistas.

Servicios de reparación y mantenimiento de maquinaria para la construcción a cambio de una retribución o por contrato.

Venta al por mayor 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 y Piezas eléctricas.

**1.2. Domicilio principal:**

La sede del domicilio legal de la compañía IBAMOTORS Cía. Ltda., está ubicada en la Av. Pedro Vicente Maldonado S62-55 y Calle F Quito-Ecuador.

**1.3. Estructura organizacional y societaria:**

La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

**NOTA 2) RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren la Normas Internacionales de Información Financiera completas para entidades, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF PYMES vigente al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 Declaración de cumplimiento:**

Los estados financieros la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes (vigentes a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida).

## **2.2 Moneda funcional:**

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación y de presentación en el Ecuador.

## **2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## **2.4 Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, incluyen también las notas explicativas a los estados financieros.

## **2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **NOTA 3) PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

### **3.2 Activos Financieros**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son

clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

De actividades ordinarias que generan intereses

De actividades ordinarias que no generan intereses

- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**

- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**

- **Otras cuentas por cobrar**

- (-) **Provisión cuentas incobrables**

**a) Documentos y Cuentas por Cobrar clientes**

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. 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, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que, al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar

Se asume que no existe un componente de financiación porque las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días o menos, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de la empresa.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

**b) Provisión por 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, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

### **3.3 Inventarios**

Los inventarios son activos

a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación

b) en proceso de producción con vista a esa venta;

c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

### **3.4 Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

### **3.5 Propiedades Planta y Equipo**

#### Medición inicial

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Los costos incurridos en las obras en construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra, transfiriendo al bien correspondiente.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

#### Medición posterior

Los bienes de propiedades planta y equipo, se mide al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

#### Método de depreciación

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continúan depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Porcentaje
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

### **3.6 Deterioro de valor de los activos no financieros y financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran periódicamente si existen indicadores de que algunos de sus activos pudieran estar deteriorados de acuerdo a la sección 27 "Deterioro del valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de ventas y su valor en uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes

de impuestos que reflejan las evaluaciones actuales de mercado, el valor tiempo del dinero, y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costo de ventas, se usa un modelo de valuación apropiada.

Las pérdidas por deterioro del valor de activos no financieros serán reconocidas con cargo a resultados, en función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas, donde la revaluación fue llevada al Patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo al patrimonio, hasta el monto de la revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual, respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo, desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores, tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento en la revaluación.

### **3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras**

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción no corriente, registradas en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva

### **3.9 Baja de activos y pasivos financieros**

#### **✓ Activos Financieros**

Un activo financiero (cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado;
- b. La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

#### **✓ Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

### **3.10 Provisiones**

La empresa considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado en forma fiable

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.11 Beneficios a los empleados**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren. Los costos de los servicios, costos financieros, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los Estados Financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.

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 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 servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

### **3.12 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos**

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para los años 2018 y 2019 asciende al 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable

Los activos y pasivos por Impuesto Diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo el 25% para el año 2018 y 2019.

La compañía no registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

Pero para el cálculo el resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### **3.13 Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.14 Capital Social**

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

### **3.15 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de 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.

### **3.16 Costo de venta**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

### **3.17 Reconocimiento de gastos de administración y ventas**

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de

servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.18 Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.19 Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### **3.20 Segmentos operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos por los componentes de una compañía sobre la cual la información de los Estados Financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

La compañía opera con un segmento único, puesto que existen ingresos por ventas de subproductos cuyos importes no son significativos y no amerita su revelación por separado.

### **3.21 Medio ambiente**

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuados pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### **3.22 Estado de Flujo de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ✓ Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- ✓ Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- ✓ Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- ✓ Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **3.23 Cambios en políticas contables y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero del 2011, de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, adoptadas por la Empresa al 01 de enero del 2011.

## **NOTA 4) POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO**

### **4.1 Factores de riesgo**

La Gerencia es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua se administran una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación y variaciones de mercado.

#### **4.1.1 Riesgos propios y específicos**

##### **a) Riesgos de pérdidas asociadas a la inversión de propiedades, planta y equipo**

La compañía está expuesta a un riesgo normal, esto se debe a que tiene sus propiedades, planta y equipo asegurados contra todo tipo de siniestros, lo cual, atenúa y reduce posibles pérdidas importantes en el caso de existir algún tipo de siniestros tales como robo, incendio, lucro cesante, entre otros.

##### **b) Riesgo de tipo de cambio**

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

#### **4.1.2 Riesgo sistemático de mercado**

##### **a) Riesgo de interés**

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo y al tener varios créditos no se evidencia posibles volatilidades de los costos financieras que causen pérdidas.

#### **b) Riesgo de inflación**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

#### **4.2 Estimaciones y juicios o criterios críticos de la administración**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

##### **a) Vidas útiles y de deterioro de activos**

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Sección 27 "Deterioro del valor de los activos", la empresa evaluará al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

##### **b) Otras estimaciones**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- ✓ La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- ✓ La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- ✓ La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- ✓ Valor actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones por años de servicios de su personal.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva

## NOTA 5) EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se conforman como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo		
CUENTAS	2019	2018
CAJA GENERAL	1.235	1.455
CAJA CHICA	400	200
BANCOS	(1) 83.092	4.994
COOP. DE AHO. Y CRÉDITO	219	40
	<b>84.946</b>	<b>6.688</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

Entidad Bancaria	Saldo al 31 Diciembre 2019
BANCO BOLIVARIANO	12.052
BANCO PICHINCHA	12.702
BANCO GUAYAQUIL	5.101
BANCO DE LOJA	52.431
BANCO PROCREDIT	806
	<b>83.092</b>

## NOTA 6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos financieros se conforman de la siguiente manera:

Cuentas y documentos por cobrar no relacionados		
CUENTAS	2019	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	(1) 447.794	617.915
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19.846	26.349
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(2) (6.224)	(3.381)
	<b>461.417</b>	<b>640.882</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

Cliente:	Saldo Total
AGUILAR PONCE RAMIRO ADRIAN	18.740
ARIAS RIOS NELLY CELESTE	19.990
BUSTAMANTE LOAYZA MARCELO SALVADOR	17.306
CABEZAS SALAZAR HERNAN MARCELINO	35.044
CAÑAS CAMACHO FRANCISCO JAVIER	15.990
CARVAJAL APUNTE ANA MARGOTH	*35.472
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CÍA. LTDA.	18.798
INGENIERÍA Y MEZCLA IMEZCLA CÍA. LTDA.	17.455
JIMENEZ RÍOS JOSÉ FRANCISCO	21.990
PAUTA NAULAGUARI JOSÉ EULOGIO	*28.816
SALTOS PICO LENIN PAVEL	15.990

UNTUÑA CHUQUITARCO LUIS HERIBERTO	18.190
YUMBO CATOTA JENNY MARIBEL	19.990
ZAMBRANO GILER JOHANNA ROSALYN	16.716
CLIENTES PARTICULARES	141.394
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.914
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b><u>447.794</u></b>

Los vencimientos de las cuentas por cobrar a clientes se detallan a continuación:

Por vencer	79.593
de 0 a 30 días	127.414
De 31 a 60 días	93.620
De 61 a 90 días	11.076
De 91 a 120 días	22.113
De 121 a 360 días	38.476
más de 360 días	75.502
	<b><u>447.794</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes representan facturas por venta vehículos, repuestos y servicios prestados en talleres con plazos de hasta 60 días y sin interés.

\*Clientes con un vencimiento mayor a 360 días, gerencia Comercial establece que a partir del primero de enero del 2020 se procederá con la gestión de cobro por medio legal.

(2) El movimiento es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	(3.381)	(3.511)
Incremento	(3.666)	-
Disminución	823	130
	<b><u>(6.224)</u></b>	<b><u>(3.381)</u></b>

#### NOTA 7) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
<u>CUENTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	2.925	2.535
	<b><u>2.925</u></b>	<b><u>2.535</u></b>

#### NOTA 8) INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

### Inventarios

CUENTAS	2019	2018
INVENTARIO DE BUSES Y MAQUINARIA	-	16.530
INVENTARIO DE REPUESTOS IBAMOTORS	85.307	61.941
INVENTARIO DE VEHICULOS JAC	366.935	274.359
INVENTARIO DE VEHICULOS FAW	50.194	-
INVENTARIO DE ACCESORIOS	971	-
INVENTARIO DE MOTOCICLETAS ZONGSHEN	2.942	-
INVENTARIO DE VEHICULOS (SAN RAFAEL)	48.394	-
INVENTARIO DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y CUIDADO	245	-
DETERIORO DE INVENTARIO VNR	(1.213)	(1.577)
	<b>553.773</b>	<b>351.253</b>

Los movimientos de la cuenta "deterioro de inventario VNR" fueron como sigue:

	2019	2018
Saldo al principio del año	1.577	1.206
Provisión con cargo a resultados		514
Reversión del valor neto de realización	(364)	(143)
Saldo al final del año	<b>1.213</b>	<b>1.577</b>

### NOTA 9) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los Activos por impuestos corrientes se conforman de la siguiente manera:

Activos por impuestos corrientes		
CUENTAS	2019	2018
CRÉDITO FISCAL IVA	(1)	23.350
	34.617	
RETENCIONES EN LA FUENTE IR	17.214	10.502
ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	4.513	721
CRÉDITO TRIBUTARIO IR AÑOS ANTERIORES	-	8.674
CRÉDITO FISCAL POR NOTAS DE CREDITO	(2)	
DESMATERIALIZA	10.452	-
	<b>66.796</b>	<b>43.246</b>

- (1) Corresponde al crédito tributario de impuesto al valor agregado por la compra de bienes y servicios durante el periodo.
- (2) Corresponde al saldo de la Nota de Crédito Desmaterializada por solicitud devolución PAGO EN EXCESO por concepto de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta del Ejercicio Fiscal 2018 con arrastre tributario de años anteriores según Resolución N°. 117012019RDEV493107.

**IBAMOTORS CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

(Expresado en U.S. dólares)

<b>Utilidad Contable</b>	<b>9.392</b>
- 15% Participación Trabajadores	(1.409)
+ Gastos No deducibles Permanentes	5.217
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	(59.803)
Reverso Valor Neto Realizable de Inventarios	(364)
Generación de AID Desahucio y Jubilación Patronal	2.424
Generación de PID Interés implícito	(61.864)
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporal	(2.663)
<b>= Base Imponible</b>	<b>(49.266)</b>
Reinversión de Utilidades:	-
Impuesto a la Renta Causado	-
<b>= Pérdida tributaria sujeta a amortización</b>	<b>49.266</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO CORRIENTE</b>	
- Anticipo pagado	4.513
- Retenciones en la Fuente de Años Anteriores	-
- Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	17.214
<b>= CRÉDITO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>21.727</b>

**NOTA 10) PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS (NETO)**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de propiedades, plantas y equipos se formaba de la siguiente manera:

**Propiedad, Planta y Equipo (neto)**

CUENTAS	2019	2018
INSTALACIONES	10.112	8.893
MUEBLES Y ENSERES	25.254	24.511
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	13.620	9.568
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	14.100	56.777
HERRAMIENTAS Y EQUIPO TALLER	17.313	16.525
CONSTRUCCIONES EN PROPIEDAD DE TERCEROS	21.043	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(37.705)	(27.100)
	<b>63.738</b>	<b>89.175</b>

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

**COSTO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO**

ACTIVO	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Compra- Ingreso	Ajustes	Saldo al 31 de Diciembre del 2018	Compra- Ingreso	Ajustes/Venta	Saldo al 31 de diciembre de 2019
INSTALACIONES	8.893			8.893	1.219		10.112
MUEBLES Y ENSERES	24.511			24.511	743		25.254
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	8.744	824		9.568	4.052		13.620
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	-	56.777		56.777	14.100	(56.777)	14.100
HERRAMIENTAS Y EQUIPO TALLER	16.223	303		16.525	788		17.313
CONSTRUCCIONES EN PROPIEDAD DE TERCEROS	-			-	21.043		21.043
<b>TOTAL</b>	<b>58.371</b>			<b>116.274</b>			<b>101.442</b>

## DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO

ACTIVO	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Depreciación	Ajustes	Saldo al 31 de Diciembre del 2018	Depreciación	Ajustes	Saldo al 31 de diciembre de 2019
INSTALACIONES	2.326	889		3.215	981		4.196
MUEBLES Y ENSERES	7.262	2.451		9.713	2.485		12.198
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5.233	1.723		6.956	2.344		9.300
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	-	2.684		2.684	(1.678)		1.006
HERRAMIENTAS Y EQUIPO TALLER	2.875	1.657		4.532	1.738		6.270
CONSTRUCCIONES EN PROPIEDAD DE TERCEROS	-			-	4.735		4.735
<b>TOTAL</b>	<b>17.696</b>			<b>27.100</b>			<b>37.705</b>

### NOTA 11) ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Activo intangible se formaba de la siguiente manera:

Activo intangible		
CUENTAS	2019	2018
SOFTWARE DE GESTIÓN CONTABLE INSOFT	5.000	5.000
INTANGIBLES AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(3.083)	(2.083)
	<b>1.917</b>	<b>2.917</b>

### NOTA 12) ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Activo por impuestos diferidos se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	25.645	13.479
	<b>25.645</b>	<b>13.479</b>

El detalle de cálculo por activo diferido se presenta a continuación:

	2019	2018
Saldo inicial	13.479	13.597
<b>Generación</b>		
Generación de AID JP y Desahucio	606	
Generación Amortización de Pérdidas Tributarias 2019	(1) 12.316	
<b>Reversión</b>		
Reversión Amortización de Pérdidas Tributarias años ant.	(665)	
Reversión Valor Neto de Realización	(91)	(117)
<b>Total Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>25.645</b>	<b>13.479</b>

(1) Corresponde a la cantidad de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros relacionadas con la pérdida tributaria del periodo.

### NOTA 13) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Cuentas y documentos por pagar se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
PROVEEDORES NACIONALES	(1) 305.715	166.055

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO TOTAL
COMERCIAL CARLOS ROLDÁN CÍA. LTDA.	216.825
ECUABEIBEN CÍA. LTDA.	30.164
AUSTROPARTS CÍA LTDA	14.396
PROVEEDORES PARTICULARES	44.330
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>305.715</b>

### NOTA 14) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Obligaciones con instituciones financieras se formaba de la siguiente manera:

#### Obligaciones con instituciones financieras Corto Plazo

CUENTAS	2019	2018
BANCO PROCREDIT OP. CRED. 1904089801	49.152	-
BANCO DE LOJA OP. CRED. 1160226656	94.957	-
SOBREGIROS BANCARIOS	-	317.564
TARJETAS DE CRÉDITO	3.990	3.799
	<b>148.098</b>	<b>321.363</b>

Banco	Nro. De Operación	Monto	Tasa	Plazo	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
Banco Procredit	1904089801	150.000	9,62%	36	10/2/2019	10/2/2022
Banco de Loja	1160226656	300.000	9,76%	36	30/5/2019	30/5/2022

### NOTA 15) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

#### Otras obligaciones corrientes

CUENTAS	2019	2018
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3.786	3.519
DEUDAS AL IESS	4.071	2.443
PROVISIONES SOCIALES	10.142	4.123

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	-	100
IMPUESTO A LA RENTA	-	3.566
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	1.409	770
SUELDOS POR PAGAR	10.855	-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	2.219
	<b>30.263</b>	<b>16.739</b>

**Ley orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal, Suplemento – Registro Oficial Nro. 309 del 21 de agosto de 2018:**

***Incentivos:***

***Fortalecimiento de MIPYMES y entidades de la Economía Popular y Solidaria:***

- Para sociedades actuales y nuevas sociedades se amplía el límite para la deducción del 100 % adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1 % al 5 % de aquellos efectuados por conceptos de sueldos y salarios.

***Nuevas inversiones - Sectores priorizados y cantones de frontera***

- Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo para sociedades actuales y nuevas sociedades
- Ciudades de todo el país menos zona urbana Quito y Guayaquil: Exoneración de 12 años.
- Zona urbana Quito y Guayaquil: Exoneración de 8 años.
- Cuando la inversión se efectúe en CANTONES DE FRONTERA, dentro de los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, la exoneración de IR será de 15 años.

***Nuevas inversiones - Sector productivo***

Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión por:

- Pagos por importaciones de bienes de capital y materia prima, hasta por el monto y plazo estipulado en contrato de inversión.
- Dividendo de exoneración en pagos a dividendos al exterior (para residentes y no residentes) hasta el plazo establecido en el contrato, siempre y cuando los recursos de la inversión provengan del extranjero y se demuestre su ingreso al país.

***Nuevas inversiones - Sector industrial, industrias básicas y cantones de frontera***

- Industrias básicas: Exoneración de Impuesto a la Renta y su anticipo por 15 años.
- Cantones fronterizos: Exoneración adicional de Impuesto a la Renta y su anticipo durante 5 años.

***Reformas que buscan promover la actividad privada y el empleo***

- Eliminación del pago mínimo del anticipo del Impuesto a la Renta.
- Reducción gradual del ISD a partir del siguiente ejercicio fiscal hasta su extinción desde

la publicación de la ley en el Registro Oficial, previo dictamen favorable del ente rector de las finanzas públicas.

- Se mantiene el crédito tributario por ISD pagado en la importación de insumos, materias primas y bienes de capital.

#### ***Reformas enfocadas en el desarrollo de viviendas de interés social***

- Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.
- Tarifa 0 % de IVA en servicios de construcción de viviendas de interés social.

#### ***Reformas para el fortalecimiento del sector exportador y turístico***

- En el caso de los exportadores habituales y del sector de turismo receptivo, la deducción adicional de gastos de promoción comercial podrá ser hasta por el 100 % del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.
- Devolución del ISD para exportadores habituales que importan materias primas e insumos y bienes de capital, siempre que demuestren el ingreso neto de divisas al país.
- Se amplía el ámbito de los sectores priorizados actualmente definido en el artículo 9.1. de la Ley de Régimen Tributario Interno, incorporándose como parte de los mismos a la exportación de servicios, cinematografía y eventos internacionales, sector agrícola, oleoquímica, eficiencia energética, industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables, desarrollo y servicios de software, sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- Devolución de IVA e ISD en la exportación de servicios, conforme lo determine el Comité de Política Tributaria.
- Se establece la exoneración de IR por 20 años para los emprendimientos de turismo comunitario y/o asociativo, el Reglamento establecerá las condiciones y procedimiento para la aplicación de este incentivo.

#### ***Otras reformas***

- Se extiende el plazo de 3 a 5 años para realizar nuevas inversiones productivas en las zonas afectadas por el terremoto, y hasta 15 años la exoneración del Impuesto a la Renta. Para el sector turístico, se aplica 5 años adicionales.
- Se establece que todas las inversiones que se realizaron en Manabí y Esmeraldas, acogiéndose a la Ley de Solidaridad, podrán aplicar los nuevos beneficios y plazos establecidos en esta Ley.
- Se potencia a las Zonas Especiales de Desarrollo Económico aplicando la exención del Impuesto a la Renta por 10 años para los administradores y operadores de las mismas. Adicionalmente, tendrán el beneficio de la rebaja de 10 puntos porcentuales a la tarifa de Impuesto a la Renta después de finalizado el plazo de la exoneración, por 10 años más.
- Se establece el Impuesto a la Renta único a la utilidad en la enajenación de acciones, con una tarifa progresiva entre el 2 % y el 10 %. Ampliación de exoneración a 2 fracciones básicas.
- Reducción de la tarifa IR: Se incluye a los programas deportivos dentro de los proyectos cuyo impulso genera una reducción de IR del 10 % para aquellos calificados como prioritarios por el ente rector y, para el resto de programas y proyectos, el 8 %.
- Dedución de IR: Se establece la deducibilidad de los costos y gastos en patrocinio

deportivo realizado dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo, conforme lo establezca el Reglamento.

- Se establece la tarifa 0 % de IVA en importaciones y transferencias de insumos del sector agropecuario, acuícola y pesca; paneles solares; lámparas LED; barcos pesqueros de construcción nueva de astillero; partes y repuestos de tractores de llantas de hasta 200 HP, elementos y maquinarias de uso agropecuario, acuícola y de pesca artesanal, baterías y cargadores para vehículos híbridos y eléctricos, seguros agropecuarios y arrendamiento de tierras para uso agrícola.
- Tarifa 0 % de IVA para vehículos eléctricos de uso particular, transporte público y de carga.
- Tarifa 0 % de ICE para vehículos eléctricos para transporte público.
- Se podrá utilizar el crédito tributario del IVA hasta por cinco años.
- Se crea la devolución del 50 % del IVA pagado en gastos de desarrollo, preproducción y post producción en las actividades de producciones audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- Se establece la tarifa 0 % de ICE ad valorem para cocinas y cocinetas a gas.

**Reglamento para la Aplicación de la Ley para el Fomento Productivo, Atracción de las Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, Registro Oficial Suplemento Nro. 392 del 20 de diciembre de 2018:**

***Incentivos:***

*Incentivos en Impuesto a la renta para nuevas inversiones:*

- Por generación de empleo en las PYMES que incrementen el empleo en el período de ejecución y las grandes empresas (mínimo el 3 %).
- Proporcionalidad de impuesto a la renta para nuevas inversiones, siempre que puedan diferenciar los movimientos relacionados a la nueva inversión.

*Exoneración ISD nuevas inversiones:*

- Solo para los que tengan contratos de inversión firmados con el estado.
- En el monto máximo que el ente rector fije para las importaciones.
- En dividendos distribuidos en vigencia de los contratos de inversión, dividendos generados por inversiones de recursos del exterior y que se demuestre el ingreso de divisas al país.

*Exoneración de IR para proyectos turísticos:*

- Los proyectos deben registrarse en un catastro de proyectos asociativos (grupo de personas con fines de lucro y reconocidas en la economía popular y solidaria) y comunitarios (participación de la comunidad con sus recursos para ofrecer estos servicios).

*Gastos de publicidad:*

- Los gastos de promoción y publicidad serán deducibles hasta un máximo de 20%.

*Gastos por regalías, servicios técnicos y administrativos:*

- Se elimina el concepto de similares. Los contribuyentes que tengan como objeto social brindar servicios a partes independientes de ingeniería o servicios técnicos para la construcción (obras civiles o infraestructura) cuyo margen operativo sea 7,5%, no habrá límite de deducibilidad

#### *Reinversión de utilidades:*

- La reinversión de utilidades en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica o desarrollo tecnológico tendrán una reducción de 8% y 10% a la tarifa de IR siempre que cumpla con los requisitos establecidos en la norma.

#### *Anticipo de impuesto a la renta:*

- Los contribuyentes que no tuvieran IR causado o si este fuera inferior al anticipo podrán solicitar el pago indebido o exceso o usar el mismo como crédito tributario hasta 3 años posteriores.

Montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición:

- El monto máximo para aplicar automáticamente los beneficios será de cincuenta fracciones básicas gravadas con tarifa cero por ciento de impuesto a la renta para personas naturales. Cuando se disponga el certificado de residencia fiscal del beneficiario y cumpla con al menos uno de los siguientes requisitos: (1) El pago se realiza en razón de distribución de dividendos; (2) Los beneficios implican costos o gastos que son no deducibles; (3) Se obtenga una calificación automática de los contratos; (4) La suma de todos los pagos o créditos en cuenta no superan el monto máximo establecido.

#### *Incentivos en Impuesto al valor agregado:*

- Devolución de IVA a exportadores de servicios.- Deberán estar inscritos en el RUC en calidad de exportadores de servicios, se devolverá en proporción de las divisas ingresadas al país dentro de un plazo de 6 meses y el valor no podrá exceder el 12% de la exportación de servicios.
- Devolución de IVA para proyectos de construcción de vivienda de interés social.- las sociedades y personas naturales que desarrollen estos proyectos se les devolverá el IVA pagado en adquisiciones locales de bienes y servicios, el IVA devuelto no excederá el IVA registrado en el presupuesto.
- Devolución de IVA en actividades audiovisuales, televisivas y cinematográfica.- el 50% del IVA en gastos de desarrollo, pre producción y post producción, para lo cual deberán estar registrados en el RUC, las sociedades que se dediquen a la programación y transmisión aun cuando tengan actividades de producción.

#### *Otros cambios:*

- Impuestos diferidos.- Se aceptarán los impuestos diferidos por el deterioro de propiedad planta y equipo y otros activos no corrientes; por el reconocimiento y medición de los ingresos, costos y gastos provenientes de contratos de construcción, cuyas condiciones contractuales establezcan procesos de fiscalización sobre planillas de avance de obra, de

conformidad con la normativa contable pertinente. En el caso de los contratos de construcción que no establezcan procesos de fiscalización, los ingresos, costos y gastos deberán ser declarados y tributados en el ejercicio fiscal correspondiente a la fecha de emisión de las facturas correspondientes; y, por Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.

- Utilidad en venta de acciones.- La utilidad será la mayor entre el VPP del año anterior y el valor real de la enajenación para lo cual se deberá excluir las utilidades no distribuidas para el cálculo del VPP.
- Dividendos.- Las sociedades que no cumplan con el deber de informar su composición accionaria deberán efectuar la respectiva retención en la fuente de IR. Cuando el sujeto pasivo haya pagado el 28% de IR la retención será del 7%, y en caso de haber aplicado una tarifa de IR del 25% o menor la retención será del 10%. Dividendos anticipados estarán sujetos a retención del 25% y del 28% cuando estos sean entregados a beneficiarios en paraísos fiscales. EL SRI establecerá los porcentajes de retención para dividendos repartidos a personas naturales.
- Impuesto a la salida de Divisas.- se elimina la compensación de cuentas por pagar al exterior como hecho generador del ISD.

#### NOTA 16) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Cuentas por pagar diversas-relacionadas se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
PRÉSTAMOS DE SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	(1) 93.395	62.854
	<b>93.395</b>	<b>62.854</b>

(1) Se prevé cancelar a los socios en un lapso no mayor a 360 días, de acuerdo a la disponibilidad de fondos.

#### NOTA 17) ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Anticipos de clientes se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
ANTICIPO DE CLIENTES	(1) 46.704	86.528
	<b>46.704</b>	<b>86.528</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

CLIENTE	VALOR
AGUILAR CELLERI PABLO RAFAEL	11.600
CORTEZ CHAVEZ SEGUNDO TOMAS	4.000
GENERAL LOGISTIC AND SERVICES S.A	1.928
LEÓN BUSTAMANTE JOHANNA MARGOTH	8.100
SALAZAR HILDA ZENAIDA	10.000
CLIENTES PARTICULARES	11.076
<b>TOTAL GENERAL ANTICIPOS</b>	<b>46.704</b>

#### NOTA 18) OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(1) 8.975	12.384
	<b>8.975</b>	<b>12.384</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone por provisiones de gastos por cierre del periodo y servicios conexos por pagar venta de vehículos.

#### NOTA 19) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Obligaciones con Instituciones Financieras-Largo Plazo, se formaba de la siguiente manera:

##### Obligaciones con Instituciones Financieras

CUENTAS	2019	2018
BANCO PROCREDIT OP. CRE. 1904089801	63.748	-
BANCO DE LOJA OP. CRED. 1160226656	160.916	-
	<b>224.664</b>	-

Banco	Nro. De Operación	Monto	Tasa	Plazo	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
Banco Procredit	1904089801	150.000	9,62%	36	10/2/2019	10/2/2022
Banco de Loja	1160226656	300.000	9,76%	36	30/5/2019	30/5/2022

#### NOTA 20) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS – LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Cuentas por pagar diversas relacionadas-largo plazo se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
PRÉSTAMOS DE SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	(1) 99.805	-
	<b>99.805</b>	-

(1) Corresponde al saldo que mantiene sus relacionadas por concepto de préstamos no corrientes por US \$ 161.669, calculado un interés implícito de US \$ (61.864) con una tasa del 8,60% pago a cuatro años plazo. El préstamo no dispone de garantías y se ha utilizado como capital de trabajo.

#### NOTA 21) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Provisiones por beneficios a empleados, se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
PROVISIONES A LARGO PLAZO	5.348	0
	<b>5.348</b>	<b>0</b>

**Cuadro Resumen de la Jubilación Patronal y Desahucio**

Concepto	Al 31 Diciembre	
	2019	2018
<b>Jubilación Patronal</b>		
Saldo Inicial	1.426	0
Costos de los servicios del año	894	
Costos Financieros	118	
Ganancia/Perdida Actuarial reconocida	385	
Otros Ajustes		1.426 (1)
Beneficios pagados	0	
<b>Saldo Final</b>	<b>2.822</b>	<b>1.426</b>
<b>Desahucio</b>		
Saldo Inicial	673	0
Costos de los servicios del año	1.363	
Costos Financieros	50	
Ganancia/Perdida Actuarial reconocida	441	
Otros Ajustes		673 (1)
Beneficios pagados	0	
<b>Saldo Final</b>	<b>2.527</b>	<b>673</b>

(1) Detalle según estudio actuarial realizado por Volrisk Consultores Actuariales Cía. Ltda.

Obligación por beneficio definido	Jubilación Patronal	Desahucio
	31/12/2019	31/12/2019
Tasa de descuento	8,48%	8,48%
Tasa de inflación de largo plazo	1%	1%
Incremento salarial de largo plazo	2,50%	2,50%
Tabla de mortalidad	IESS 2002	IESS 2002
Fecha de censo	31/12/2019	31/12/2019

**NOTA 22) PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Pasivo Diferido, se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO - RESULTADOS	15.466	0
	<b>15.466</b>	<b>0</b>

El detalle de cálculo por pasivo diferido se presenta a continuación:

	2019	2018
<b>Generación</b>		
Generación de PID Ctas. Por pagar relacionadas	15.466	0
<b>Total Pasivo por Impuesto Diferido</b>	<b>15.466</b>	<b>0</b>

#### NOTA 23) CAPITAL

El Capital de la compañía se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
IBARRA PARRA CARLOS RENAN	3.000	3.000
IBARRA QUIROZ GERMANICO RENAN	3.000	3.000
IBARRA QUIROZ VELGICA MARLENE	1.000	1.000
IBARRA QUIROZ WILLIAM RODOLFO	3.000	3.000
	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

#### NOTA 24) APOORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
APOORTE INTERNO SOCIOS	239.107	510.000
	<b>239.107</b>	<b>510.000</b>

Mediante Junta Extraordinaria de Socios; resolvió reclasificar de la cuenta aportes futuras capitalizaciones a una cuenta de pasivo un valor de US \$ 210.000 y absorber pérdidas de años anteriores por un valor de US\$ 60.893.

#### NOTA 25) RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Reservas, se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
RESERVA LEGAL	1.537	1.497
	<b>1.537</b>	<b>1.497</b>

#### NOTA 26) OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Otros resultados integrales se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	407	1.232
	<b>407</b>	<b>1.232</b>

## NOTA 27) RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Resultados acumulados se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	26.988	28.445
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	(67.606)
	<b>26.988</b>	<b>(39.161)</b>

## NOTA 28) RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Resultados del ejercicio se formaba de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.683	682
	<b>4.683</b>	<b>682</b>

## NOTA 29) INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Ingreso de Actividades Ordinarias se formaba de la siguiente manera:

Cuentas	2019	2018
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(1) 4.563.976	2.461.917
	<b>4.563.976</b>	<b>2.461.917</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

### Otros Ingresos de Actividades Ordinarias

CUENTAS	2019
VENTA DE BUSES Y MAQUINARIA	48.941
VENTA DE REPUESTOS IBAMOTORS	199.378
VENTA DE INSUMOS Y MATERIALES TALLER	295
VENTA DE VEHICULOS JAC	4.294.802
VENTA DE VEHICULOS FAW	224.437
VENTA DE ACCESORIOS Y SERVICIOS ADICIONALES	14.379
VENTA DE MOTOCICLETAS ZONGSHEN	10.998
VENTA DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y CUIDADO DE VEHICULOS	34
SERVICIO DE MANTENIMIENTO VEHICULAR	140.389
VENTA DE SERVICIOS POR TRABAJOS EXTERNOS	2.678
SERVICIO POR GESTION E INTERMED. VENTA VEHICULOS	24.738
INGRESO POR INTERESES NEGOCIACIONES CREDITO	10.009
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	25.486

DESCUENTO EN VENTAS	(118.308)
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(314.280)
	<b>4.563.976</b>

### NOTA 30) COSTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Costos de operación se formaba de la siguiente manera:

Cuentas	2019	2018
COSTOS DE OPERACIÓN	(1) 4.099.031	2.223.163
	<b>4.099.031</b>	<b>2.223.163</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

#### Costos de Operación

CUENTAS	2019	2018
COSTO DE VENTA BUSES	43.004	138.902
COSTO DE VENTA REPUESTOS	226.659	56.740
COSTO DE VENTAS POR CONSIGNACION	7	-
COSTO DE VENTA SERVICIOS EXTERNOS	7.815	3.260
COSTO DE VENTAS INSUMOS TALLER	1.827	1.073
COSTO DE VENTAS TALLERES Y SERVICIOS	4.608	-
COSTO DE VENTAS VEHICULOS JAC	3.609.838	1.954.643
COSTO DE VENTAS VEHICULOS FAW	181.286	48.464
COSTO DE VENTAS DE ACCESORIOS	11.266	-
COSTO DE VENTA DE MOTOCICLETAS ZONGSHEN	10.400	-
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS CONEXOS	1.515	-
COSTO DE VENTAS INTERMED. SERVICIOS NOTARIALES	783	-
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS DE LIMPIEZA Y CUIDADO DE VEHICULOS	23	-
COSTO DE VENTAS MAQUINARIA JAC	-	20.081
	<b>4.099.031</b>	<b>2.223.163</b>

### NOTA 31) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Gastos de Administración y Ventas, se formaba de la siguiente manera:

Cuentas	2019	2018
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	(1) 485.959	208.032
	<b>485.959</b>	<b>208.032</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

Cuentas	2019	2018
GASTOS DE VENTA	a) 313.502	96.489
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	b) 172.457	111.543
	<b>485.959</b>	<b>208.032</b>

a) El detalle de Gastos de Ventas se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	155.103	50.160
GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	126.949	32.003
SERVICIOS PÚBLICOS	2.631	1.473
DEPRECIACIONES	6.073	4.502
GASTO DE PROMOCIÓN EN FERIAS Y EXHIBICIONES	21.384	8.295
GASTOS DE VIAJES	1.140	56
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	222	0
	<b>313.502</b>	<b>96.489</b>

b) El detalle de Gastos de Administración se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
GASTOS DE PERSONAL	49.449	33.791
GASTOS GENERALES	84.790	58.142
SERVICIOS PÚBLICOS	4.021	2.695
DEPRECIACIONES	12.283	6.719
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9.551	3.422
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.363	5.320
GASTOS DE VIAJE	0	537
AMORTIZACIONES	1.000	917
	<b>172.457</b>	<b>111.543</b>

### NOTA 32) OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Otros Ingresos, se formaba de la siguiente manera:

Cuentas	2019	2018
OTROS INGRESOS	(1) 62.428	0
	<b>62.428</b>	<b>0</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	565	0
INTERÉS IMPLÍCITO EN OBLIGACIONES CON SOCIOS	61.864	0
	<b>62.428</b>	<b>0</b>

### NOTA 33) GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos financieros al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

Cuentas	2019	2018
GASTOS FINANCIEROS	(1) 32.024	25.586
	<b>32.024</b>	<b>25.586</b>

(1) El detalle de la cuenta se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2019	2018
-GASTO FINANCIERO JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	168	0
-GASTOS DE FINANCIAMIENTO	56	50
-RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.000	24.225
-CONTRIBUCION DE SOLCA 0.5% INST. FINANCIERAS	2.320	26
-INTERESES POR CONSUMOS DIFERIDOS TC	386	125
-TARJETAS DE CRÉDITO	423	854
-INTERÉS OP. CRED. 1904089801 BANCO PROCREDIT	11.260	0
-INTERÉS OP. CRED. 1160226656 BCO. DE LOJA	14.469	0
-OTROS GASTOS	942	307
	<b>32.024</b>	<b>25.586</b>

#### NOTA 34) OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar y pagar con socios, parte y compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

Transacciones de Activos:	Transacción:	2019
Carlos Ibarra	Préstamo	2.000
		<b>2.000</b>

Transacciones de pasivos:	Transacción:	2019
<b>Corto Plazo</b>		
Carlos Ibarra	Préstamo	16.110
Bélgica Ibarra	Préstamo	20.000
William Ibarra	Préstamo	27.476
Germánico Ibarra	Préstamo	29.809
		<b>93.395</b>
<b>Largo Plazo</b>		
Carlos Ibarra	Préstamo	53.890
William Ibarra	Préstamo	53.890
Germánico Ibarra	Préstamo	53.890
		<b>161.670</b>

Durante el año 2019, la compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas y socios como sigue:

Transacciones de Ingresos	Transacción:	2019
FIBROMADERAS CIA LTDA	Venta de Bienes	525
IBARRA MUÑOZ DANILLO WLADIMIR	Venta de Bienes	1.592

IBARRA PARRA CARLOS RENAN	Venta de Bienes	6.773
IBARRA QUIROZ GERMANICO RENAN	Venta de Bienes	16.945
IBARRA QUIROZ WILLIAM RODOLFO	Venta de Bienes	5.357
TRANS ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA S.A.	Venta de Bienes	20.578
		51.770

<b>Transacciones de Gastos:</b>	<b>Transacción:</b>	<b>2019</b>
FIBROMADERAS CIA LTDA	Mantenimientos	823
IBARRA PARRA CARLOS RENAN	Arriendos	24.271
IBARRA QUIROZ GERMANICO RENAN	Gestión de Ventas	27.287
IBARRA QUIROZ WILLIAM RODOLFO	Gestión de Ventas	26.667
		79.048

Las transacciones se efectuaron en términos y condiciones definidos entre las partes.

### **ADMINISTRACIÓN Y ALTA GERENCIA**

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo la gerencia general, así como los socios que la representan, no han participado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

### **REMUNERACIONES Y COMPENSACIONES DE LA GERENCIA CLAVE**

La gerencia clave de la Compañía es representada por la gerencia general y comercial. Durante los años 2019 y 2018, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la Gerencia Clave de la compañía, se presenta como sigue:

Nº	Nombre	Naturaleza de la Relación	País	Sueldos y Comisiones	Beneficios Sociales	Bonos	Total
1	Ibarra Quiroz William Rodolfo	Gerente General	Ecuador	10.080		1.920	12.000
2	Ibarra Quiroz Germánico Renán	Gerente Comercial	Ecuador	10.080	10.896	1.920	22.896

### **NOTA 35. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de

Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

"Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15.000.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia

#### **NOTA 36) PASIVO CONTINGENTE**

Concluido el periodo 2019 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

#### **NOTA 37) HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con fecha 16 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", misma que ha generado la suspensión de actividades productivas a nivel nacional. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros de la Compañía, los efectos se verán trasladados en las operaciones de la compañía.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.

#### **NOTA 38) CONTRATOS PRINCIPALES**

##### **Contrato de compra de vehículos livianos y pesados**

**Intervinientes:** - IBAMORTORS CÍA. LTDA.  
- COMERCIAL ROLDÁN

**Objeto:** Compra de vehículos livianos y pesados de las marcas JAC, FAW, ZONGSHEN MOTOS.

**Monto:** No aplica

**Nota:** No existe un contrato por escrito, por el tipo mercado.

##### **Contrato de arriendo**

**Intervinientes:** - IBAMORTORS CÍA. LTDA.  
- CARLOS RENÁN IBARRA

**Objeto:** Alquiler de lote de terreno y oficinas

**Fecha de inicio:** 01/04/2018

**Vencimiento:** 31/03/2021

**Monto:** US \$ 3.000 Canon mensual

#### **NOTA 39) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados por la Gerencia el día 31 de mayo del 2020; así mismo la Gerencia estima que los estados financieros serán aprobados sin objeciones por el Directorio una vez presentados en la Junta.

  
Ing. William Rodolfo Ibarra Q.

Ing. William Rodolfo Ibarra Q.  
**GERENTE GENERAL**



Ing. Erica Mishell Escola Q.  
**CONTADOR GENERAL**