

Auditoría Integral
Ing. Judith Araceli Vaca Amoroso
AUDITOR-CONSULTOR
GLOBAL BUSINESS CONSULTANTS

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA

Estados financieros
Años terminados en Diciembre 31, 2019 y 2018
Con Informe de los Auditores Independientes

Informe del Auditor Independiente

A los Accionistas de
AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA, que comprenden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas legales descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Bases para la opinión

Realicé esta auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las responsabilidades bajo estas normas se describen de forma detallada en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de este informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría respectivo.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración decida liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa realista sino hacerlo.

Aunque los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, existen incertidumbres en torno a dicha evaluación, conforme la afectación económica producida por la pandemia del COVID 19.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

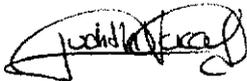
Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando éste exista.

Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.

Otras cuestiones

Los estados financieros de AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por mi persona y expresé una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros el 15 de mayo de 2019.



Julio 15 de 2020
Ing. Judith Araceli Vaca Amoroso
Registro: SCVS-RNAE_1093
Quito, Ecuador

Apéndice al Informe del Auditor Independiente

Como parte de una auditoría basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejerzo un juicio profesional y mantengo el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros ya sea por fraude o error, he diseñado y realizado procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que el resultante de errores, debido a que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento o la elusión del control interno de la Compañía.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evalúo las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas que hayan sido efectuadas por la Administración de la Compañía.
- Concluyo sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la Compañía del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si se llega a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estaría obligada a llamar la atención en mi Informe de Auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de emisión del informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una presentación razonable.

Comuniqué a los encargados de la Administración de la Compañía, entre otras cosas, el alcance, el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluyendo posibles deficiencias significativas en el control interno durante la auditoría.

También se proporcionó a los encargados de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y les he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración de la Compañía, se determinó aquellos asuntos que fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo auditado y por lo tanto fueron los asuntos claves de auditoría.

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO:

PÁGINA:

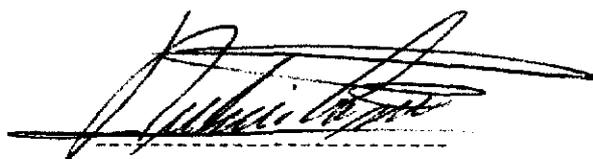
• Estados de Situación Financiera	6
• Estados de Resultados Integrales	7
• Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	8
• Estados de Flujos de Efectivo	9-10
• Notas a los Estados Financieros	11-20

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA

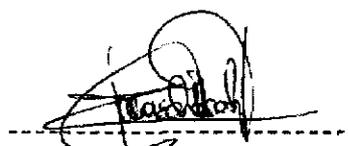
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresados en dólares)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		22.898	3.410
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	36.557	45.032
Inventarios		49.188	43.895
Gastos Pagados por Anticipado		44.716	163.144
Activos por impuestos corrientes		175.418	185.632
Total activos corrientes		328.777	441.114
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo, neto Otros activos	9	496.008	485.217
Total activos no corrientes		496.008	485.217
ACTIVOS TOTALES		824.785	926.331
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales		138.727	260.855
Pasivo por impuestos corrientes	12	12.192	7.371
Obligaciones laborales corrientes	12	29.764	26.041
Pasivos por Ingresos Diferidos Provisiones		6.907	20.348
Otras cuentas por pagar	12	5.158	77.821
Total pasivos corrientes		192.748	392.435
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras no corrientes		58.558	44.149
Obligaciones laborales no corrientes		75.157	
Total pasivos no corrientes		133.715	44.149
Pasivos totales		326.463	436.584
PATRIMONIO			
Capital social		65.000	65.000
Aportes Fut. Capitalizaciones		456.000	456.000
Resultado del Ejercicio		11.914	10.082
Resultados acumulados		-34.593	-41.336
Total patrimonio		498.321	489.746
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		824.785	926.331



César Antonio Larrea Baquero
Gerente General



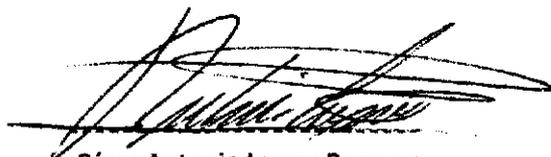
Julia Heredia Veloz
Contador General

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA

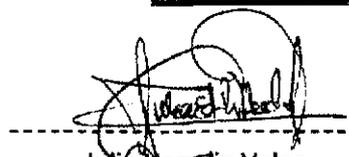
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresados en dólares)

	Notas	2019	2018
Ingresos ordinarios	16	913.747	908.279
Costo de ventas		-290.000	-351.249
Utilidad bruta en ventas		623.747	557.030
Gastos operacionales			
Gastos Operacionales	18	603.525	529.698
Total Gastos operacionales		603.525	529.698
Utilidad en operaciones		20.222	27.331
Otros (ingresos) y egresos			
Otros ingresos	16	11.378	1.093
Otros gastos	18	-11.512	-11.041
		-134	-9.948
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		20.088	17.383
Participación trabajadores		-3.013	-2.607
Impuesto a la renta corriente		-5.161	-4.693
Resultados antes de otros resultados integrales		11.914	10.083



César Antonio Larrea Baquero
Gerente General

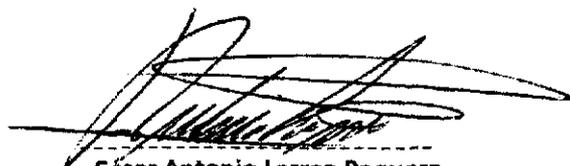


Julia Heredia Veloz
Contador General

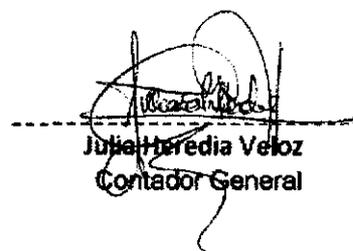
AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2019
(Expresados en dólares)

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	19.488,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	61.154,00
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	1.052.141,00
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	908.782,00
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0,00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0,00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0,00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	143.359,00
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-906.669,00
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-993.318,00
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0,00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	86.649,00
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0,00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	0,00
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0,00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0,00
INTERESES PAGADOS	950105	0,00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0,00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0,00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	-84.318,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-38.417,00
EFFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0,00
EFFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0,00
EFFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0,00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0,00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0,00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0,00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0,00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0,00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	-38.417,00
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0,00
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0,00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0,00
COMPRA DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	0,00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0,00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0,00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0,00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0,00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0,00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0,00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0,00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-3.249,00
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0,00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0,00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0,00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	0,00
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	0,00
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0,00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0,00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	-6.679,00
INTERESES RECIBIDOS	950309	3.430,00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO		
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	19.488,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	3.410,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	22.898,00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	11.914,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	35.801,00
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	27.627,00
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO	97002	0,00

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USDS)
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0,00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0,00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	0,00
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0,00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0,00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0,00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	5.161,00
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	3.013,00
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	0,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	8.475,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	0,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	118.427,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	-5.292,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	13.554,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	-122.127,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-85.733,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	0,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	86.136,00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	61.154,00



César Antonio Larrea Baquero
Gerente General



Julia Heredia Veloz
Contador General

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – USD)

La información consignada en el presente informe refleja la situación financiera de la compañía AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA. AL 31 de diciembre del 2019 y es el resultado de las operaciones comprendidas entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, incluye el Estado de Resultados, el Estado de Situación, así como los respectivos Anexos y Notas que forman parte integral de los Estados Financieros, los cuales han sido elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y utilizando como herramienta un Sistema Financiero Contable implementado por la compañía.

NOTA 1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA., es una Compañía constituida legalmente el 20 de septiembre del 2013 bajo el registro de expediente # 175316, su domicilio principal está en la ciudad de Riobamba, Lizarzaburu y Santos Leopoldo Cabezas.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la comercialización de vehículos automotores, repuestos y talleres de servicios de post-venta y mantenimiento.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2. 1. Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2019, comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Efectivo y equivalente de efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja y depósitos en bancos.

2.5. Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios corresponden a suministros y productos terminados, están valorados al costo promedio de adquisición. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio.

2.7. Pagos Anticipados

Corresponden principalmente a servicios pagados por anticipado que se liquidan en base a las condiciones pactadas.

2.8. Propiedades y equipo

2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.8.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

2.8.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de las propiedades y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil</u>
Edificios e instalaciones	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

El Impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital el mismo que deberá ser inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios Empleados

211.1. Participación trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales. Los trabajadores tienen derecho a una participación de 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.13. Reconocimiento de Ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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

2.14. Reclasificaciones

Ciertas cifras de los estados financieros del año 2018, fueron reclasificados para hacerlas comparables con las del año 2019.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad a las NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, comprende cajas y bancos.

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	36.557,24	45.032,39
Total	36.557,24	45.032,39

(1) Al 31 de diciembre, comprenden cuentas y documentos por cobrar a clientes a los que se le ha otorgado crédito por nuestros servicios a través de las empresas aseguradoras.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, corresponden a los valores por concepto de Crédito Tributario IVA de Compras; Crédito Tributario Ret. IVA., resultado de las operaciones efectuadas en el período. Los impuestos por recuperar que corresponden principalmente a: Anticipo de Impuesto a la Renta y Retenciones en la fuente efectuadas por los clientes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

NOTA 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, corresponden a la existencia de repuestos disponibles para la venta, el servicio de post venta y mantenimiento.

NOTA 8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, corresponden a pagos a terceros, por valores anticipados por concepto de un bien

o servicio que está por liquidarse contra la entrega de la factura correspondiente.

NOTA 9. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2019, comprenden:

	2019	2018	Años vida útil
Edificios e Instalaciones	423.785,28	423.785,28	10
Muebles y Enseres	54.950,10	54.950,10	10
Equipos y Herramientas	64.730,45	64.730,45	10
Equipo de Oficina	1.160,71	0,00	10
Equipos de Cómputo	19.739,39	19.268,63	3
Software Informático	7.478,26	7.478,26	3
Vehículos	36.785,72		5
	608.629,91	570.212,72	
Depreciación Acumulada	-112.622,27	-86.805,65	
TOTAL	496.007,64	483.407,07	

El movimiento de propiedades y equipo fue el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año, neto	483.407,07	489.517,29
Adiciones / Retiros, neto	37.946,43	7.623,65
Gasto depreciación	-27.626,84	-13.733,87
Saldo al cierre	493.726,66	483.407,07

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, incluye básicamente cuentas por pagar con proveedores y otros.

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a las obligaciones contraídas con instituciones financieras locales.

Préstamo Banco de Guayaquil por \$ 22.656,19; con vencimiento hasta 10 de mayo del 2020 y genera una tasa del 11.23% como respaldo de esta operación existe garantías sobre firmas. Crédito con UNINOVA con un saldo por \$ 24.923,06 con una tasa de interés 11.77% con fecha de vencimiento al 06 de marzo del 2023 por la adquisición del vehículo.

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, comprende:

	2019	2018
Con la Administración Tributaria	7.030,77	2.677,66
Con el IESS	5.157,63	4.722,56
Por beneficios a empleados	29.764,46	21.317,94
Total	41.952,86	28.718,16

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

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

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a cuentas por pagar a socios. Estas cuentas no tienen fechas de vencimiento y no generan intereses.

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por 65.000 participaciones, de valor nominal de \$ 1.00 USD cada una.

NOTA 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2019, los ingresos se conforman:

	2019	2018
Comisiones por ventas	415.224,37	340.384,56
Servicios de Post-venta, mantenimiento y repuestos	509.900,64	567.894,08
Total	925.125,01	908.278,64

NOTA 17. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a los costos incurridos para dar el servicio de post-venta, mantenimiento y la adquisición del inventario disponible para la venta.

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al 31 de diciembre, los costos y gastos de administración y ventas se conforman:

	2019	2018
Gastos de administración	254.690,53	187.881,58
Gastos de ventas	360.345,75	352.858,26
Total	615.036,28	540.739,84

NOTA 19. OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente ingresos por intereses ganados y otros egresos no operacionales.

NOTA 20. DISPOSICIONES NORMATIVAS IMPORTANTES

Durante el año 2019, se emitieron resoluciones y normativas importantes, entre las principales se resumen a continuación:

El 21 de agosto de 2018 se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal publicada en el Registro Oficial No.309, que reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno y otras normas que afectan a ejercicio económico 2019, en los siguientes temas:

Remisión de intereses, multas y recargos de obligaciones tributarias, fiscales y aduaneras

Se dispuso la remisión del 100% de intereses, multas y recargos correspondientes al saldo de obligaciones tributarias adeudadas al Servicio de Rentas Internas.

Remisión a impuestos vehiculares, matriculación vehicular e infracciones de tránsito

Se dispuso la remisión de intereses de impuestos vehiculares, así como de recargos y multas derivados de la matriculación vehicular e infracciones de tránsito.

Reducción de intereses, multas y recargos de las obligaciones patronales en mora con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Se aplica la reducción de intereses, multas y recargos, causados en obligaciones de aportes en mora generadas y en firme hasta el 2 de abril de 2018.

Exoneración de impuesto a la renta

Se establece la exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados, que inicien a partir de la vigencia de la Ley, por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren

fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil.

Exoneración del impuesto a la renta para inversiones en industrias básicas. - Las nuevas inversiones productivas que se inicien a partir de la vigencia de la presente ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas, de conformidad con la definición del COPCI, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo por 15 años.

Exoneración del ISD para las nuevas Inverslones productivas que suscriban contratos de inversión

Las nuevas Inversiones productivas que suscriban contratos de inversión, tendrán derecho a la exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas en los pagos realizados al exterior por concepto de importaciones de bienes de capital para desarrollo del proyecto y para dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, en los términos establecidos en la Ley.

Modificaciones en la Ley de Régimen tributario Interno

Se considera como ingreso exento los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.

Se eliminó el último inciso del artículo 9 de exenciones que disponía lo siguiente: *"En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios."*

Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago de impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos deducibles

Se establece que la deducibilidad en el impuesto a la renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los procedimientos establecidos en el reglamento para su aplicación.

Tarifa de Impuesto a la renta

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

La tarifa de impuesto a la renta para sociedades podrá incrementarse al 28% cuando dentro de la cadena de propiedad de los derechos representativos de capital exista un titular cuya residencia esté ubicada en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición.

Anticipo de impuesto a la renta

Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Impuesto al Valor Agregado

Respecto al IVA, se establece que el crédito tributario generado del IVA pagado en la adquisición o importación de bienes o servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago; y se podrá solicitar la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta por 5 años.

NOTA 22. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros como: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y mercado.

La gestión de riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos, y en consecuencia, de los resultados de la compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de Crédito: El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía mantiene como política otorgar créditos únicamente a clientes conocidos en el

NOTA 22. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Mercado, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están conformadas por clientes, cuyas posiciones financieras son confiables.

Riesgo de liquidez: La Gerencia General de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se evalúan las necesidades de fondos que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras

adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Riesgo de mercado: Dada la naturaleza de las operaciones de la Compañía, el riesgo de mercado se encuentra dado por la competencia y por ciertas regulaciones externas por parte del gobierno local. La Administración de la Compañía efectúa un monitoreo permanente de competencia local.

Riesgo de capital: El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el rendimiento esperado.

La Administración de la compañía realiza una revisión frecuente de la composición de capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha.

NOTA 23. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva.