INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2019 DE

CORPMEGABUSS CIA.LTDA.
Carrocerías Metálicas

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

18 de mayo del 2020
Guano – Provincia de Chimborazo

A los Miembros de la Junta de Socios de CORPMEGABUSS CIA. LTDA.

1. APARTADO INTRODUCTORIO

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de CORPMEGABUSS CIA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo del efectivo del período 1 de enero y 31 de diciembre del 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorreción material, debido a fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. OPINIÓN

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CORPMEGABUSS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

5. Asunto de Énfasis y de Opinión

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria por el año 2019, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Registro SC - RNAE 262
RUC Nº 1800971002001

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
Expresados en dólares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADO	SALDO 31/12/2018	SALDO 31/12/2019
A C T I V O		
CORRIENTE	**867,396.48**	**1,569,663.67**
Efectivo y Equivalente de efectivo	254,898.74	387,815.29
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	52,137.85	172,999.12
Activos por Impuestos Corrientes	50,089.82	91,670.41
Inventarios	510,270.07	917,178.85
Activos Pagados por anticipado		
ACTIVO NO CORRIENTE	**496,992.09**	**543,936.48**
Propiedad Planta y Equipo	271,280.43	284,247.27
Depreciación Acumulada y Deterioro	- 55,390.17	- 87,224.29
Otros Activos No Corrientes	254,743.88	346,249.52
Activos Pagados por anticipado	1,482.81	663.98
Contingentes Débitos	24,875.14	-
TOTAL ACTIVO	**1,364,388.57**	**2,113,600.15**
P A S I V O		
PASIVO CORRIENTE	**959,499.53**	**1,630,231.26**
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	306,509.63	786,373.15
Cobros Anticipados	177,739.81	282,948.59
Obligaciones Laborales	299,440.25	294,806.60
Obligaciones Fiscales	130,421.55	175,732.28
Dividendos	45,388.29	90,370.64
NO CORRIENTE	**226,818.56**	**179,744.13**
Otros Pasivos	171,696.24	111,423.43
Pasivos Diferidos	30,247.18	68,320.70
Contingentes Créditos	24,875.14	-
TOTAL PASIVO	**1,186,318.09**	**1,809,975.39**
P A T R I M O N I O		
Capital Social	14,400.00	14,400.00
Reserva Legal	8,649.20	22,677.98
Resultados	155,021.28	266,546.78
TOTAL PATRIMIO NETO	**178,070.48**	**303,624.76**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**1,364,388.57**	**2,113,600.15**

Fuente: CORPMEGABUSS CIA. LTDA.
Preparó: Contadora General

ESTADOS DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
Expresados en dólares

ESTADO DE RESULTADOS	POR EL PERIODO TERMINADO 31/12/2018	POR EL PERIODO TERMINADO 31/12/2018
INGRESOS	**4,134,594.30**	**4,833,804.36**
INGRESOS OPERACIONALES	**4,079,616.85**	**4,767,928.03**
Ventas netas tarifa 12 %	4,011,187.59	4,666,907.43
Ventas netas Servicios tarifa 12 %	68,429.26	101,020.60
Ventas de Activos tarifa 12%	-	-
Ventas LoCales gavadas con tarifa 0%	-	-
Rentas no Operacionales	**54,977.45**	**65,876.33**
Interéses ganados	42,847.12	54,919.49
Sobrantres de Inventario	2,772.82	1,523.19
Descuentos en compras pronto pago	925.36	1,532.65
Cargos imputables al costo (Remuneraciones)	7,919.56	6,627.20
Varios no especificados	512.59	1,273.80
COSTOS	**31,306.51**	**4,014,937.27**
Costo de Ventas Producción	27,750.39	4,011,779.11
Costo Producto Vendido	3,556.12	3,158.16
EGRESOS	**332,361.21**	**373,758.37**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**326,294.71**	**344,704.48**
Sueldos y Salarios y Demás Remuneraciones	75,017.75	84,366.62
Beneficios sociales, indenminizaciones y otras	15,911.03	14,295.11
Aportes a la Seguridad Social	20,497.03	22,164.07
Honorarios Profesionales y dietas	23,310.28	27,044.49
Arrendamientos	41,580.00	6,930.00
Mantenimiento y reparaciones	71,540.21	95,702.46
Promoción y Publicidad	14,252.22	26,586.53
Suministros y Materiales	1,835.61	1,422.49
Seguros y reaseguros	991.90	3,159.30
Impuestos contribuciones y otros	2,953.46	4,867.00
Gastos de viaje	4,950.15	678.01
Iva que se carga al costo o Gasto	7,317.08	5,161.18
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	5,057.84	10,218.00
Provisión Incobrales	255.00	-
Servicios Públicos	2,797.62	5,106.11
Pagos por Otros Servicios	7,111.85	37,003.11
Gastos no Deducibles	30,915.68	-
Desahucios e Indemnizaciones	-	-
Jubilación Patronal	-	-
OTROS GASTOS	**6,066.50**	**29,053.89**
Gastos Financieros	3,115.71	15,354.27
Baja de Activos	36.46	12,909.81
Atenciones Sociales	2,914.33	789.81
RESULTADO DEL EJERCICIO	**3,770,926.58**	**445,108.72**

Fuente: CORPMEGABUSS CIA. LTDA.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		**132,916.55**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		**177,116.22**
Clases de cobros por actividades de operación		**4,767,928.03**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		4,767,928.03
Clases de pagos por actvidades de operación	-	**4,521,426.24**
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-	3,577,872.22
Pagos a y por cuenta de los empleados	-	943,554.02
Dividendos pagados	-	110,038.93
Intereses pagados	-	14,266.13
Intereses recibidos		54,919.49
Otras entradas (salidas) de efectivo		-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	**104,472.48**
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	12,966.84
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-	91,505.64
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓ		60,272.81
Pagos de préstamos		60,272.81
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO		-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECT		132,916.55
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		254,898.74
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		387,815.29
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERAC		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**445,108.72**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-	**312,274.16**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		30,814.12
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del		-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		
Ajustes por gastos en provisiones		27,011.78
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	97,766.85
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	66,766.31
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	205,566.90
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		**44,281.66**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	68,956.62
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	10,698.96
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	40,185.69
(Incremento) disminución en inventarios	-	406,908.78
(Incremento) disminución en otros activos	-	2,688.24
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		409,888.03
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		45,445.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	31,645.43
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		105,050.00
Incremento (disminución) en otros pasivos		44,982.35
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		177,116.22

Fuente: CORPMEGABUSS CIA. LTDA.
Preparó: Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**14.400,00**	**22.677,98**	**-**	**-**	**-**	**266.546,78**	**-**	**303.624,76**
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**14.400,00**	**8.649,20**	**306.899,96**	**-**	**-**	**-**		**329.949,16**
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	14.028,78	- 306.899,96	-	-	266.546,78	-	- 26.324,40
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte para Futuras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima de emisón para Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	- 306.899,96	-	-	-	-	- 306.899,96
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal 2019	-	14.028,78	-	-	-	-	-	14.028,78
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	266.546,78		266.546,78

Fuente: CORPMEGABUSS CIA. LTDA.
Preparó: Auditor Externo

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. ANTECEDENTES

Constitución y Operaciones.- Según escritura pública celebrada el 9 de abril del 2014, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de CORPMEGABUSS CIA. LTDA., en la Notaría Segunda del Cantón Guano de la Provincia de Chimborazo, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 210 el 19 de junio del 2014. La Empresa es una sociedad de responsabilidad limitada que no cotiza en bolsa.

Domicilio.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo. Podrá establecer Agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

Plazo de Duración.- La duración de la Compañía será de setenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Guano.

Capital Social.- El Capital Social de la Compañía es de $. 14.400,00 dividido en catorce mil cuatrocientas participaciones de UN DÓLAR cada una, las que están representadas por certificados de aportación, de conformidad con la ley y sus Estatutos.
La última reforma estatutaria se presenta el 14 de marzo del 2018 mediante escritura pública Nº 20180601002P2611 ejecutada en la Notaría Segunda del Cantón Riobamba, llevándose a cabo la capitalización de la reserva legal de la Compañía.

Objetivo de la Compañía.- La Compañía tiene como objeto social:

- Fabricación y comercialización de carrocerías.
- Comercialización, exportación e importación de productos relacionados con la fabricación de carrocerías.
- Prestar servicios de talleres mecánicos de vehículos.
- Comprar e importar chasises de diferentes marcas y procedencia.
- Venta de buses, materia prima, accesorios, materiales, insumos y partes en general de chasises.

2. BASE DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base de Preparación y Presentación.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés).

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. También exige a la Administración que ejerza su juicio en proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Moneda funcional y moneda de presentación-

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

Sistema Contable

El sistema contable utilizado es el denominado "LIDERAR" Sistema Administrativo Financiero, con el cual procesa las operaciones financieras de conformidad a la normativa contable vigente, utilizando los siguientes módulos: Contabilidad, Inventarios, Facturación Clientes - Proveedores, Mantenimiento de Archivos, entre otros.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 están preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y han sido emitidos bajo disposición de la Gerencia General para su aprobación por parte de la Junta General de Socios.

Información financiera por segmentos

La administración de la Compañía no ha definido segmentos operativos identificables, debido a que el 99% de sus ingresos están representados por la comercialización de productos. Así mismo, la administración considera que la presentación de los estados financieros integran las operaciones, y que es un reflejo apropiado de sus transacciones económicas.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, y serán aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presenten estados financieros, a menos que se indique lo contrario.

a. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de Preparación

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, la compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que son prescritos por disposición legal, y por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC), bajo instrucciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el Ecuador.

Clasificación de los Activos y Pasivos

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año; y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

  Para propósitos del estado de flujo del efectivo, las inversiones realizables en un plazo máximo de 90 días se consideran equivalentes de efectivo.

- **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (NIC 32-39 NIIF 7-9)**

  Se contabilizan bajo el método del costo, la mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales (45 días plazo), y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

- **Inventarios (NIC 2)**

  Los inventarios del producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización.

  Los inventarios de materiales directos e indirectos adquiridos para el desarrollo de las actividades productivas de la entidad aplica el sistema de cuenta única, se mide al costo del valor neto realizable, precio medio ponderado, se rige por el sistema del inventario permanente, a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en las bodegas mediante Kardex abierto por cada uno de los ítems constantes en Mercaderías, el que permite cotejar cantidad y valores correspondientes.

  Sin embargo aquello, para efectos de su consolidación se elabora un inventario físico al final de cada período o ejercicio contable para conocer las existencias e importe reales.

  Los inventarios de materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo o valor neto realizable. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

- **Propiedad, Planta, Equipo y Depreciaciones (NIC 16)**

  Las propiedades, planta y equipo se miden al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: costo de adquisición más gastos incurridos hasta que se encuentren en condiciones de utilización, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

  Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado, y las diferencias entre precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales (1%) a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

5% para edificios,
10% para muebles, maquinaria, equipo y herramientas,
20% para vehículos y
33.33% para equipo de cómputo.

Si existiere algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- **Cargos Diferidos (NIC 19)**

  Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados.

- **Proveedores y Cuentas por Pagar (NIC 32)**

  Son obligaciones contraídas por la compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- **Cobros Anticipados (NIC 32-39)**

  Son ingresos que la compañía cobra por adelantado, por lo tanto representan para ésta una obligación, hasta que se haga efectiva la venta del bien o la prestación de servicios.

- **Obligaciones Laborales y Provisiones por Beneficios a Empleados (NIC 19) Participaciones (NIIF 5)**

  Comprende el valor de pasivos a cargo de la compañía a favor de los empleados y trabajadores, beneficiarios originados en virtud de normas legales. (Sueldos, Beneficios sociales, aportaciones a la Seguridad Social, Participaciones).

- **Pasivos de Impuestos Corrientes (NIC 12) (NIIF 5)**

  Representa el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base a las liquidaciones generadas en el respectivo ejercicio fiscal. Comprende, entre otros, el impuesto a la renta, impuesto sobre las ventas y complementarios (retención en la fuente).

- **Patrimonio - Capital (NIC32-39 NIIF 7-9)**

  Consta la inversión original hecha por sus asociados, más las reservas determinadas por ley y los resultados acumulados y del ejercicio.

- **Reconocimiento de Ingresos, Costo y Gastos (NIC 18)**

  Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos la compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado, y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

4. NOTAS SOBRE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORPMEGABUSS CIA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, considerando para el efecto las normas financieras y principios contables así:

a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Según el Balance General, la partida revela como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de $. 387.815,29, de acuerdo con el siguiente desglose:

Efectivo y Equivalente de Efectivo	2018	2019
Caja Chica	1,000.00	1,000.00
Cheques en Cartera	125,871.75	323,821.68
Fondo Rotativo	5,000.00	5,000.00
Banco Pichincha Cta/Cte 2100096119	94,627.59	6,156.26
Banco del Austro cta/cte 006120385	7,458.15	8,775.30
Banco Internacional cta/ cte 310-0612964	19,512.54	36,790.71
Banco Internacional cta/ahorro 3100746269	89.81	248.59
Banco de Guayaquil Cta/Cte 1508898	1,338.90	6,022.75
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	**254,898.74**	**387,815.29**

b. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, la Empresa evidencia $. 172.999,12 de saldo, conformado por las siguientes cuentas y valores:

Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	2018	2019
No relacionados locales	**43.043,38**	**112.000,00**
Clientes	43.043,38	112.000,00
Otras cuentas y Documentos por cobrar No relacionados locales	**10.114,47**	**60.999,12**
Anticipo Proveedores	1.300,00	41.485,69
Otras cuentas por Cobrar	5.205,42	4.921,11
Préstamos Trabajadores	133,28	200,00
Documentos por Cobrar de corto plazo	3.475,77	14.392,32
Deterioro Acumulado del Valor por Incobrabilidad	**- 1.020,00**	**-**
(-) Provisión cuentas Incobrables	- 1.020,00	-
Total Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar	**52.137,85**	**172.999,12**

- El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros. La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2018 y 2019 fue como consta a continuación:

ANTIGÜEDAD	2018	2019
Por Vencer	17,956.66	112,000.00
Vencido hasta 90 días	3,475.77	-
Vencido hasta 180 día	5,205.42	-
Vencido hasta 360 día	-	-
Vencido más de 360 días	25,500.00	-
TOTAL	**52,137.85**	**112,000.00**

- Los movimientos de la provisión de cuentas incobrables fueron del siguiente modo:

CONCEPTO	2018	2019
Saldo Inicial	765.00	-
Bajas	-	1,020.00
Provisión	255.00	-
Saldo final	**1,020.00**	**1,020.00**

c. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de $. 91.670,41 de anticipos de impuestos y contribuciones a la Administración Tributaria al 31 de diciembre del 2019 comprende:

Activos por Impuestos Corrientes	2018	2019
Credito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA	**19,228.19**	**64,542.48**
Iva Compra de Bienes 12 %	19,228.19	61,272.07
Iva Importaciones	-	3,270.41
Impuestos Pagados Por Anticipado	**30,861.63**	**27,127.93**
Anticipo de Renta	24,051.12	24,568.30
Retnciones en la fuente de IVA	-	-
Retenciones en la fuente de Renta	4,026.38	2,559.63
Crédito Tributario SRI de IVA	2,784.13	-
Total Activos por Impuestos Corrientes	**50,089.82**	**91,670.41**

d. INVENTARIO

Los inventarios de la Compañía de $. 917.178,85 al 31 de diciembre del 2019 están estructurados contablemente así:

Inventarios	2018	2019
Inventario Materia Prima	**253.347,47**	**228.424,70**
Almacén	231.224,93	208.537,80
Aluminio y Hierro	21.317,08	19.695,16
Pinturas	805,46	191,74
Inventario de Productos en Proceso	**218.596,70**	**512.737,43**
Inv. Productos en proceso	218.596,70	512.737,43
Inventario de Producto Terminado	**-**	**135.712,99**
Inv. Producto Terminado	-	135.712,99
Inventario de Suministros y materiales	**11.517,22**	**14.834,05**
Suministros de Fábrica	756,78	426,79
Útiles de aseo y limpiza	159,60	103,06
Menaje	2.953,91	673,70
Medicinas e Insumos	189,78	118,98
Útiles de oficina	817,49	663,62
Accesorios y repuestos	5.298,70	4.866,43
Herramientas menores	1.340,96	7.981,47
Inventario de Repuestos, herramientas y accesorios	**26.808,68**	**25.469,68**
Herramientas menores de control	11.150,28	10.472,66
Accesorios de oficina	1.503,89	1.559,26
Otros suministros de Control	8.531,24	11.338,03
Publicidad Y Promoción	5.623,27	2.099,73
Total Inventarios	**510.270,07**	**917.178,85**

e. PAGOS ANTICIPADOS

La cuenta de la referencia muestra un valor de $. 663,98 al finalizar el ejercicio 2019 por el siguiente concepto:

Activos Pagados por Anticipado	2018	2019
Seguros	1,482.81	663.98
Total Activos por Impuestos Corrientes	**1,482.81**	**663.98**

f. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El grupo de cuentas del Activo Fijo incluida su depreciación acumulada está conformada por las siguientes cuentas y valores al finalizar el ejercicio 2019:

Propiedad Planta y Equipo Neto	**2018**	**2019**
Edificios	**-**	**-**
Edificaciones	-	-
Muebles y enseres	**17.018,45**	**17.717,45**
Mobiliario	17.018,45	17.717,45
Maquinaria Equipo e Instalaciones	**191.163,91**	**201.424,22**
Maquinaria	119.099,04	127.581,93
Equipo de Uso General	10.195,85	10.049,36
Herramientas	61.869,02	63.792,93
Equipo de Computación y sofware	**13.205,83**	**15.213,36**
Equipo de computación	13.205,83	15.213,36
Vehículos,equipo de transporte y caminero movil	**49.892,24**	**49.892,24**
Vehículos	49.892,24	49.892,24
Total Propiedad Planta y Equipo Neto	**271.280,43**	**284.247,27**

Dereciciacón Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo	**2018**	**2019**
Depreciación Acumulada de Edificios	-	-
Depreciaciòn Acumulada de maquinaria y equipo	- 24.948,74	- 38.146,89
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	- 5.767,46	- 8.691,43
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	- 3.121,26	- 4.852,22
Deprecización Acumulada de Herramientas	- 11.746,67	- 15.849,04
Depreciación acumulada de vehículos	- 9.806,04	- 19.684,71
Dereciciacón Acumulada y Deterioro de valor Propiedad Planta y equipo Total	**- 55.390,17**	**- 87.224,29**

- Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue:

Descripción	**Costo Histórico / Revaluado**				
	Saldo al 31/12/2018	**Movimientos**			**Saldo al 31/12/2019**
		Adiciones	**Bajas**	**Venta**	
Edificio	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	17,018.45	699.00	-	-	17,717.45
Maquinaria y Equipo	129,294.89	8,482.89	146.49	-	137,631.29
Herramientas	61,869.02	9,733.68	7,809.77	-	63,792.93
Equipo de Cómputo	13,205.83	2,007.53	-	-	15,213.36
Vehículos	49,892.24	-	-	-	49,892.24
Total Activos	**271,280.43**	**20,923.10**	**7,956.26**	**-**	**284,247.27**

Descripción	**Depreciación Acumulada**				
	Saldo al 31/12/2018	**Movimientos**			**Saldo al 31/12/2019**
		Gto Deprec.	**Bajas**	**Venta**	
Edificio	-	-			-
Muebles y Enseres	- 3,121.26	- 1,730.96			- 4,852.22
Maquinaria y Equipo	- 24,948.74	- 13,233.20	35.05		- 38,146.89
Herramientas	- 11,746.67	- 6,243.69	2,141.32		- 15,849.04
Equipo de Cómputo	- 5,767.46	- 3,310.65	386.68		- 8,691.43
Vehículos	- 9,806.04	- 9,878.67	-	-	- 19,684.71
Total Activos	**- 55,390.17**	**- 34,397.17**	**2,563.05**		**- 87,224.29**

- Para el cálculo de la depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Cómputo	33%	3
Vehículos	20%	5

Para efectos tributarios, en el caso de revaluación la administración deberá considerar lo dispuesto en la siguiente normativa:

Art. 41 de la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO; penúltimo párrafo literal b) del PAGO DE IMPUESTO que indica: *"Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, los contribuyentes comprendidos en el literal b) del numeral 2 del presente artículo, que por aplicación de normas y principios contables y financieros generalmente aceptados, mantengan activos revaluados, no considerarán para efectuar dicho cálculo, el valor del reavalúo efectuado, tanto para el rubro del activo como para el patrimonio."*

Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407 del 31de diciembre de 2014, mediante Suplemento se aprueba el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con aplicación para el año 2015, en la parte que atañe a Reformas al Reglamento para la Ley de Régimen Tributario Interno. ART. 10 numeral 8.- *"Agréguese en el numeral 6 el siguiente literal: f) Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos, la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible, si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo."*

g. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del año auditado, la Institución muestra $. 346.249,52 en la cuenta que se indica a continuación:

Otros Activos No Corrientes	2018	2019
Documentos por cobrar l/p	254,743.88	346,249.52
Total Otros Activos No Corrientes	**254,743.88**	**346,249.52**

h. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta revela el saldo de $. 716.373,15 en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, desglosado como sigue:

Acredores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2018	2019
Proveedores	**306.380,00**	**786.373,15**
Relacionados locales	**5.530,00**	**22.238,22**
Proveedores locales	5.530,00	22.238,22
No relacionados locales	**300.850,00**	**694.029,81**
Proveedores locales	300.850,00	694.029,81
Otras Cuentas por Pagar No relacionados locales	**129,63**	**70.105,12**
Acreedores Varios	24,51	-
Fondo de Terceros	105,12	105,12
Obligaciones con Instit. Financ. (Porción Corriente)	0	70.000,00
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	**306.509,63**	**786.373,15**

i. COBROS ANTICIPADOS

La participación de los clientes dentro del pasivo corriente, corresponde a Anticipos entregados para la construcción de carrocerías, incluye el valor de depósitos en garantía en custodia al 31 de diciembre de 2019 de $. 282.948,59 estructurado así:

Cobros Anticipados	2018	2019
Varios Acreedores	**177,739.81**	**282,948.59**
Anticipo Clientes	177,650.00	282,700.00
Depósitos en Garantía	89.81	248.59
Total Obligaciones Laborales	**177,739.81**	**282,948.59**

j. OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre del 2019 un saldo de $. 294.806,60, con el siguiente detalle:

Obligaciones Laborales	2018	2019
Nómina por Pagar	**60.514,68**	**824,31**
Sueldos Acumulados por Pagar	60.514,68	824,31
Provisiones Sociales	**181.619,46**	**208.631,24**
Décimo tercer sueldo	5.751,54	5.229,75
Décimo cuarto Sueldo	15.573,48	15.178,37
Vacaciones	40.154,31	47.024,33
Desahucios e Indeminizaciones	30.460,11	37.064,01
Jubilación Patronal	89.680,02	104.134,78
Obligaciones con el IESS	**18.700,94**	**18.584,74**
Aporte Personal	6.380,38	6.145,77
Aporte Patronal	8.203,33	7.810,61
Fondos de Reserva	2.302,10	2.350,01
Prèstamos Afiliados	1.815,13	2.278,35
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	**38.605,17**	**66.766,31**
15% Participación Trabajadores y Empleados	38.605,17	66.766,31
Total Obligaciones Laborales	**299.440,25**	**294.806,60**

k. OBLIGACIONES FISCALES

El detalle en el que figura el Impuesto a la Renta por pagar y otros impuestos diferidos del Pasivo al 31 de diciembre del 2019 que suma $. 175.732,28, es el siguiente:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2018	2019
Iva Cobrado	**61,804.66**	**56,515.36**
Iva Venta de bienes 12% - 14%	61,601.63	51,857.13
Iva Venta de Servicios 12% - 14%	203.03	4,658.23
Retenciones en la Fuente	**13,034.56**	**21,450.07**
Retenciones de Renta	5,575.57	6,821.38
Retenciones de Iva	7,458.99	14,628.69
Impuestos y Patentes	**55,582.33**	**97,766.85**
Impuesto a la Renta	55,582.33	97,766.85
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	**130,421.55**	**175,732.28**

El Pasivo relacionado con el Impuesto a la Renta empresarial fue conformado en base a las disposiciones fiscales aplicables a la Empresa, dentro de los cuales se destaca el porcentaje del impuesto a la renta gravable que alcanzó al 25%, sin que se haya considerado porcentaje alguno como reinversión dentro del periodo fiscal. Su cuantía obedece a la aplicación de lo determinado en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía y Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

l. DIVIDENDOS

En Cuentas por Pagar Dividendos refleja la obligación del siguiente modo:

Dividendos	2018	2019
Exedentes por Pagar	**45,388.29**	**90,370.64**
Exedentes	45,388.29	90,370.64
Total Dividendos	**45,388.29**	**90,370.64**

m. OTROS PASIVOS

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre del 2019 un saldo de $. 111.423,43, con el siguiente detalle:

Otros Pasivos	2018	2019
Oligaciones con Instituciones Financieras	171,696.24	111,423.43
Total Otros Pasivos	**171,696.24**	**111,423.43**

Las características de las obligaciones con entidades financieras son las que se describen a continuación:

Institución Financiera	Nº Operació	Plazo	Primer Pago	Último Pago	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco Internacional	01 310	36 Meses	21/12/2018	05/11/2021	50,248.21	50,554.88
Banco de Guayaquil	´0389254	08 Meses	20/09/2018	20/08/2020	10,620.34	-
Créditos según Tablas de Amortización					**60,868.55**	**50,554.88**

n. PASIVOS DIFERIDOS

Los pasivos diferidos de $. 68.320,70 corresponden a intereses ganados por anticipado al 31 de diciembre del 2019.

Diferidos	2018	2019
Intereses Cobrados por Anticipado	30,247.18	68,320.70
Total Diferidos	**30,247.18**	**68,320.70**

o. CUENTAS DE ORDEN

La cuenta de la referencia muestra un valor de $. 14.625,00 al finalizar el ejercicio 2019 por el concepto que se indica:

De Orden Interés Cartera de Crédito	2018	2019
Seguros	24,875.14	14,625.00
Total Cuentas de Orden	**24,875.14**	**14,625.00**

p. CAPITAL

Las aportaciones suscritas y pagadas que es de $. 14.400,00 están conformado del siguiente modo:

CAPITAL SUSCRITO	2018	2019
Alvarado Alvarado Luis Enrique	13.968,00	13.968,00
Sánchez Alvarado Elvia Estrella	144,00	144,00
Alvarado Alvarado Bertha Luzmila	144,00	144,00
Alvarado Silva Jéssica Alexandra	144,00	144,00
Total	**14.400,00**	**14.400,00**

q. RESERVAS LEGALES

El saldo es de $. 22.677,98 conformado de acuerdo con lo determinado en el Art. 109 de la Ley de Compañías, aplicando el 5% anual sobre el monto de utilidades líquidas realizadas del ejercicio 2019.

r. RESULTADOS

Al finalizar el ejercicio económico 2019 la cuenta presenta el resultado financiero neto de $. 266.546,78.

s. INGRESOS OPERACIONALES

Las operaciones del negocio al 2019 generaron los siguientes ingresos por la fabricación y comercialización de carrocerías, venta de materia prima a pequeña escala y por la prestación de servicios de mantenimiento a vehículos motorizados:

Ingresos Operacionales	**2018**	**2019**
Ventas Netas	**4,079,616.85**	**4,767,928.03**
Ventas netas tarifa 12 % -14%	4,011,187.59	4,666,907.43
Ventas netas Servicios tarifa 12 % -14%	68,429.26	101,020.60
Ventas de Activos tarifa 12- 14%	-	-
Total Ingresos Operacionales	**4,079,616.85**	**4,767,928.03**

t. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto del negocio al 31 de diciembre del 2019, integrado por las siguientes cuentas:

Rentas no Operacionales	**2018**	**2019**
Intereses ganados	42.847,12	54.919,49
Sobrantres de Inventario	2.772,82	1.523,19
Descuentos en compras pronto pago	925,36	1.532,65
Cargos imputables al costo (Remuneraciones)	7.919,56	6.627,20
Varios no especificados	512,59	1.273,80
Total Rentas no Operacionales	**54.977,45**	**65.876,33**

u. COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas de la Compañía presenta los siguientes valores al 31 de diciembre del 2019:

Costos de Fabricacion	2018	2019
Inventario Inicial de Bienes no producidos por el sujeto pasivo	27.750,39	38.325,90
Compras Netas Locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	102.337,63	66.572,96
Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	- 38.325,90	- 40.303,73
Inventario Inicial de Materia Prima	256.119,75	253.347,47
Compras Netas locales de materia Prima	2.117.263,57	3.152.032,41
Inventario final de materia prima	- 253.347,47	- 228.424,70
Inventario Inicial de productos en Proceso	152.846,41	218.596,70
Inventario Final de productos en Proceso	- 218.596,70	- 512.737,43
Inventario Inicial de Producto Terminado	123.141,38	-
Inventario Final de Producto Terminado	-	- 135.712,99
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones que constituyen materia grabada al IESS	597.097,79	581.830,74
Beneficios sociales, indenminizaciones y otras remuneraciones que no es materia grabada al IESS constituyen	123.070,84	123.977,37
aportes a la Seguridad Social, incluye Fondos de Reserva	116.971,59	117.420,11
Honorarios Profesionales y dietas	69.481,89	57.759,95
Arrendamientos	228.420,00	151.290,00
Mantenimiento y reparaciones	60.473,08	91.981,34
Combustibles	851,09	846,17
Suministros y Materiales	47.159,70	33.650,64
Transporte	2.127,92	2.033,69
Gastos de viaje	1.228,35	1.095,70
Deprec. Prop. Planta y Equipo No acelerada	19.961,47	24.144,13
Servicios Públicos	800,00	7.126,97
Pagos por Otros Servicios	4.476,39	6.925,71
Total Costos de Fabricación	**3.541.309,17**	**4.011.779,11**

v. COSTO PRODUCTO VENDIDO

El costos de la materia prima vendida en el año 2019 es de $. 3.158,16.

w. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Sobre las cuentas de gastos relacionadas con la actividad del negocio, la Compañía presenta al final del período lo siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	2018	2019
Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones	75.017,75	84.366,62
Beneficios sociales, indenminizaciones y otras	15.911,03	14.295,11
Aportes a la Seguridad Social	20.497,03	22.164,07
Honorarios Profesionales y dietas	23.310,28	27.044,49
Arrendamientos	41.580,00	6.930,00
Mantenimiento y reparaciones	71.540,21	95.702,46
Promoción y Publicidad	14.252,22	26.586,53
Suministros y Materiales	1.835,61	1.422,49
Seguros y reaseguros	991,90	3.159,30
Impuestos contribuciones y otros	2.953,46	4.867,00
Gastos de viaje	4.950,15	678,01
Iva que se carga al costo o Gasto	7.317,08	5.161,18
Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	5.057,84	10.218,00
Provisión Incobrales	255,00	-
Servicios Públicos	2.797,62	5.106,11
Pagos por Otros Servicios	7.111,85	37.003,11
Gastos no Deducibles	30.915,68	-
Desahucios e Indemnizaciones	-	-
Jubilación Patronal	-	-
Total Gastos de Administración y Ventas	**326.294,71**	**344.704,48**

x. GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas por gastos no relacionados directamente con el objeto del negocio:

Gastos No Operacionales	2018	2019
Gastos Financieros	3,115.71	15,354.27
Baja de Activos	36.46	12,909.81
Atenciones Sociales	2,914.33	789.81
Total Gastos No Operacionales	**6,066.50**	**29,053.89**

5. APLICACIONES CONTABLES DE NIIF

Las siguientes actividades están relacionadas con las normas NIIF de aplicación en la Compañía en el año 2019:

a. La Compañía no muestra ajustes contables por aplicación de NIIF por primera vez, en vista de que sus operaciones inició el 9 de abril del 2014 y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 210 el 19 de junio del 2014, es decir después de que la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros dispuso la aplicación de NIIF en el Ecuador.

b. Al finalizar el año 2019, el personal de la Compañía realizó constataciones físicas a los inventarios de carrocerías y a los insumos, materiales y repuestos que son para la venta, de lo cual consta en un Acta que evidencia el resultado. Además, en la diligencia se realizó la evaluación al estado de conservación de los bienes y al deterioro del precio, y su resultado consta en la misma Acta levantada para sustentar el trabajo.

c. La Empresa no ha realizado procesos de calificación del deterioro de activos financieros porque su cartera es limitada y se muestra a valor razonable, en orden a que se cumplen políticas internas de efectuar preferentemente ventas al contado.

6. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 25% y la Participación para Trabajadores del 15%, las cuales se determinan de la siguiente manera:

	Resultado del Eejercicio	445,108.72
(-)	15% Participación Trabajadores	66,766.31
(-)	Ingresos Exentos	-
(+)	Gastos no Deducibles	31,489.99
(-)	Deducciones Adicionales	18,765.00
(+/-)	Otras Partidas Conciliatorias	-
(=)	Base Imponible Impuesto a la Renta	391,067.40
(-)	25% Impuesto a la Renta	97,766.85
(=)	Utilidad antes de Reserva Legal	280,575.56
(-)	5% Reserva Legal	14,028.78
(=)	**Utilidad Neta del Ejercicio**	**266,546.78**

7. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a $. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2018 y 2019 no supera el valor acumulado mencionado.

8. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, son las que sigue:

Concepto	2018	2019
Cuentas por Cobrar Comerciales	-	-
Préstamos por Cobrar	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	5,530.00	22,238.32
Préstamos por Pagar	-	-

Las transacciones más significativas con partes relacionadas durante los periodos 2018 y 2019, fueron como sigue:

Transacción	Nombre / Razón Social	2018	2019
Préstamos Recibidos			
Préstamos Entregados			
Compras	Alvarado Alvarado Luis Enrique	5,530.00	22,238.32
Ventas			

9. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, de acuerdo con los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

10. PÓLIZAS DE SEGUROS

Las características de las pólizas actualizadas son las siguientes:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA DE RENOVACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS	166797	VEHÍCULOS LIVIANOS	06-sep-19	06-sep-20	28,000.00
SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS	46550	VEHÍCULOS PESADOS	22-feb-19	22-feb-20	18,200.00

11. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2018

La opinión del Auditor sobre los estados financieros del ejercicio 2018 no contiene salvedades y por consiguiente recomendaciones, lo cual nos eximió de evaluar y comentar sobre ese particular como disponen las normas societarias.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación del presente informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

GERENTE GENERAL
CORPMEGABUSS CIA. LTDA