

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: IMPORTADORA LAVACORCIA. LTDA.

RUC: 1191709140001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2018

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Bolívar entre Miguel Ríofrío y Azuay
Teléf.: 072588224
Celular: 0996601491 – 0982030827

OPERATIVO: Lcda. Lila Judith Esparza Ramón
Ing. Diego Paúl Guerrero Córdova

Contabilidad
CPA Auditoría
Center

... Profesionales a su Servicio

Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría

CONTENIDO

- I Dic tamen de los Audito res Indepe ndie nte s
- II Esta dos Fina ncie ros Audita dos
- III No ta s a lo s esta dos fina ncie ros

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Ba nco
CADECOL	Cáma ra de Co me rci ante de Loja
Cta. Cte.	Cuenta co mien te
Cta. Aho.	Cuenta de aho ros
COOP.	Co ope ra ti va
CXC	Cuenta s por Co bra r
CXP	Cuenta s por Pa ga r
IESS	Instituto Ec ua to ria no de Se gu ri dad So cial
IR	Im pue sto a la Ren ta
ISD	Im pue sto a la Sa li da de Di vi sa s
IVA	Im pue sto al Va lo rA gre ga do
IASB	Inte ma ti on al Ac co un ti ng Sta nd a rds Bo a rd
JEP	Jue ntud Ec ua to ria na Pro gre si sta
IRETE	Le y Re fo ma to ria pa ra la E qu i da d Tri bu ta ria en el Ec ua do r
IRII	Le y de Ré gi men Tri bu ta rio Inte mo
MEGO	Ma nuel Es te ba n Go do y
N/C	No ta de Cré di to
NEC	No rma s Ec ua to ria na s de Co ta bi li da d
NIC	No rma s Inte ma cio na le s de Co ta bi li da d
NIAA	No rma s Inte ma cio na le s de Aud i to rí a y A se gu ra mien to
NIIF	No rma s Inte ma cio na le s de In fo ma c i ó n Fi na n cie ra
NTCI	No rma s Té c ni ca s de Co n trol Inte mo
PYMES	Pe que ña s y Me dia na s Em pre sa s
SIC	Co mi té de In te rp re ta cio ne s
SOAT	Se gu ro Ob li ga to rio pa ra Ac ci den te s de Trá nsi to
SRI	Se rvic io de Ren ta s Inte ma s
s/n	Si n nú me ro
USD	Dó la re s e sta do u ni de n se s

I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.
Loja, Ecuador

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2018, el Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Capital Contable, Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por el año que terminan en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Cuestiones Clave

Corresponden a que en los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existen anticipo a proveedores significativos.

Fundamento de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
(Ver Anexo A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emitirá por separado al organismo de control.

La compañía ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, las que deben ser validadas para su conformidad.

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende los reportes que se presentan de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Loja, Marzo 15, 2019



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORIA EXTERNA

Licencia No. 27.492, RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexxuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 – 0996601491 – 0982030827 Loja – Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

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

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración 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 entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamarla atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos 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 presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.

AV. UNIVERSITARIA ENTRE CELICA Y GONZANAMA
1191726738001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2018

Impreso: 23/04/2019 23:07

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1,371,147.21
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		160,708.10
1.01.01.01	CAJA		2,016.17
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	2,016.17	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		83.84
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	83.84	
1.01.01.03	BANCOS		158,608.09
1.01.01.03.01	BANCO LOJA CTA.CTE. 2900867101	113,894.75	
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 3419127504	4,534.25	
1.01.01.03.03	BANCO GUAYAQUIL CTA.CTE. 23601940	4,356.17	
1.01.01.03.04	BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE. 8500601511	25,322.23	
1.01.01.03.05	BANCO MACHALA CTA.CTE. 1420001238	335.79	
1.01.01.03.06	BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. 14050013992	1.50	
1.01.01.03.07	COOP. CADECOL 560101011869	71.61	
1.01.01.03.08	COOP. JEP 406049192009	252.28	
1.01.01.03.09	COOP. MEGO 401010776395	9,621.65	
1.01.01.03.10	BANCO PACIFICO CTA CTE 7712197	217.86	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		452,528.97
1.01.02.05	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		411,068.51
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	381,505.12	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	29,563.39	
1.01.02.06	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		5,323.36
1.01.02.06.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5,323.36	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		37,563.98
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	20,582.55	
1.01.02.08.03	CUENTAS POR COBRAR OTROS	14,660.17	
1.01.02.08.04	CUENTAS POR COBRAR YENIFER YANEZ	30.00	
1.01.02.08.06	CUENTAS POR COBRAR SANDRO INIGUEZ	2,291.26	
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-1,426.88
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1,426.88	
1.01.03	INVENTARIOS		258,847.94
1.01.03.06	INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS		250,046.12
1.01.03.06.01	INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS 12%	250,046.12	
1.01.03.07	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		8,801.82
1.01.03.07.04	IMPORTACIONES EN TRANSITO	8,801.82	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		492,198.20
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		6,600.57
1.01.04.01.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	6,600.57	
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		483,130.76
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	483,130.76	
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		2,466.87
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	2,466.87	
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6,864.00
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		6,864.00
1.01.05.03.02	CRÉDITO TRIBUTARIO POR NOTAS DE CRÉDITO	6,864.00	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		673,064.87
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		649,125.53

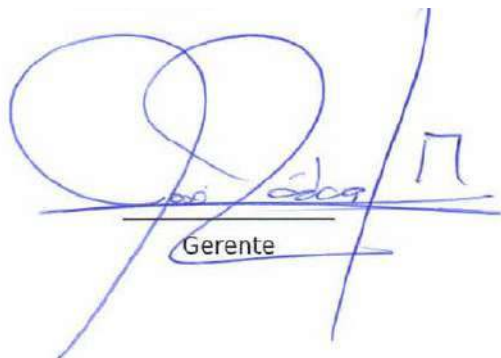
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		769,308.62
1.02.01.01.01	TERRENOS	365,315.93	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	204,644.36	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	482.14	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	23,366.04	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10,408.39	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	162,563.59	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,528.17	
1.02.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO		-120,183.09
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-55,254.13	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-361.70	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-12,989.84	
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-8,837.89	
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-40,817.33	
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1,922.20	
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3,381.74
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3,381.74
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3,381.74	
1.02.07	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		20,557.60
1.02.07.06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		20,557.60
1.02.07.06.02	COOP CADECOL CERTIFICADOS APORTACIÓN	40.00	
1.02.07.06.03	COOP JEP CERTIFICADOS APORTACIÓN	5,417.60	
1.02.07.06.04	COOP MEGO CERTIFICADOS APORTACIÓN	15,100.00	
TOTAL ACTIVO			2,044,212.08
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		1,398,634.47
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		949,036.30
2.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES		949,036.30
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	391,562.64	
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS LOCALES	98,032.54	
2.01.01.01.04	OTROS DTOS X PAGAR DOCUMENTOS EN CUSTODIO	459,441.12	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		93,886.15
2.01.04.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES		93,886.15
2.01.04.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	16,085.76	
2.01.04.01.06	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300270	20,000.00	
2.01.04.01.07	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300222	17,767.00	
2.01.04.01.08	PRÉSTAMO CORRIENTE COOPMEGO 0010424459	40,033.39	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		150,739.14
2.01.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		49,359.30
2.01.07.01.11	I.V.A VENTAS 12%	36,991.66	
2.01.07.01.98	RETENCIONES IVA POR PAGAR	7,716.07	
2.01.07.01.99	RETENCIONES FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR	4,651.57	
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		26,235.76
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	26,235.76	
2.01.07.03	OBLIGACIONES CON EL IESS		7,202.51
2.01.07.03.01	APORTES AL IESS POR PAGAR	3,334.86	
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	923.51	
2.01.07.03.03	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS POR PAGAR	2,237.76	
2.01.07.03.04	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS POR PAGAR	686.15	
2.01.07.03.05	EXTENSION DE SALUD POR PAGAR IESS	20.23	
2.01.07.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		9,371.60
2.01.07.04.01	SUELDO POR PAGAR	6,698.37	
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	953.20	
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	1,720.03	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		31,090.85
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	31,090.85	
2.01.07.06	DIVIDENDOS POR PAGAR		27,479.12
2.01.07.06.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	27,479.12	
2.01.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		131,860.60
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		131,860.60
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CORDOVA CEVALLOS	70,522.17	
2.01.08.01.02	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CORDOVA MACHADO	13,300.00	
2.01.08.01.03	CUENTAS POR PAGAR A ELBOQAGRO	48,038.43	
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		32,764.05
2.01.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES		32,764.05
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	32,764.05	
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES		40,348.23
2.01.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES		40,348.23
2.01.13.01.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	40,348.23	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		417,682.81
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		369,506.31
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES		369,506.31
2.02.03.01.03	PRÉSTAMO COOP MEGO 0010424459	369,506.31	
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		48,176.50
2.02.07.01	PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL		17,264.81
2.02.07.01.01	PROVISION JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	17,264.81	
2.02.07.02	PROVISION DESAHUCIO		30,911.69
2.02.07.02.01	PROVISION DESAHUCIO NO CORRIENTE	30,911.69	
TOTAL PASIVO			1,816,317.28
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL		85,000.00
3.01.01	CAPITAL		85,000.00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		85,000.00
3.01.01.01.01	CORDOVA CEVALLOS JOSE VICENTE	70,839.00	
3.01.01.01.02	CORDOVA MACHADO JOSE VICENTE	14,161.00	
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		826.79
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		826.79
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		826.79
3.02.01.01.02	APORTES DE UTILIDADES NO RECIBIDAS DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	826.79	
3.04	RESERVAS		34,020.42
3.04.01	RESERVA LEGAL		17,000.00
3.04.01.01	RESERVA LEGAL		17,000.00
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	17,000.00	
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		17,020.42
3.04.02.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		17,020.42
3.04.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	17,020.42	
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-3,346.35
3.05.04	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION		-3,346.35
3.05.04.01	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION		-3,346.35
3.05.04.01.02	OTROS RESULTADO INTEGRAL DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL	-3,346.35	
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS		-5,327.98
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS		8,031.17
3.06.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS		8,031.17
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	8,031.17	
3.06.03	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		-13,359.15
3.06.03.01	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		-13,359.15

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Pag.4 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
3.06.03.01.01	RESULTADOS ACUM. PROV. DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-13,359.15	
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO		116,721.92
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		116,721.92
3.07.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO		116,721.92
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	116,721.92	
TOTAL PATRIMONIO			227,894.80
TOTAL: PASIVO + PATRIMONIO			2,044,212.08



Gerente



Contador(a)

IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.

AV. UNIVERSITARIA ENTRE CELICA Y GONZANAMA
1191726738001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2018 hasta 31-12-2018

Impreso: 23/04/2019 23:08

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,945,069.41
4.01.01	VENTA DE BIENES		3,908,166.53
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		3,908,166.53
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA	3,908,166.53	
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		24,014.08
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		24,014.08
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICENTRO 12% IVA	24,014.08	
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-28,031.16
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-28,031.16
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-28,031.16	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-959,080.04
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-959,080.04
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-959,080.04	
4.3	OTROS INGRESOS		19,924.86
4.3.01	OTROS INGRESOS		4,170.30
4.3.01.01	OTROS INGRESOS		4,170.30
4.3.01.01.03	INGRESOS DEVOLUCIÓN DE SEGUROS	312.50	
4.3.01.01.04	INGRESOS POR SOBRANTES DE CAJA	265.60	
4.3.01.01.05	INGRESOS POR SOBRANTE/FALTANTE DE INVENTARIO	3,592.20	
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS		2,776.13
4.3.02.01	INTERESES FINANCIEROS		2,776.13
4.3.02.01.01	INTERESES FINANCIEROS GANADOS EN CTA DE AHORROS	21.13	
4.3.02.01.02	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2,755.00	
4.3.05	OTRAS RENTAS		32.00
4.3.05.01	OTRAS RENTAS		32.00
4.3.05.01.03	ECOVALOR	32.00	
4.3.07	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS		12,946.43
4.3.07.01	INGRESOS POR UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	12,946.43	
TOTAL INGRESOS			2,964,994.27
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,961,635.69
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		1,961,635.69
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,961,635.69
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 12%	1,973,291.29	
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS 12%	-11,656.04	
5.01.01.01.05	DIFERENCIA EN AJUSTE DE MERCADERIA	0.44	
5.02	GASTOS		886,636.66
5.02.01	GASTOS DE VENTA		326,503.12
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS EN VENTAS		45,034.27
5.02.01.01.01	SUELDOS DE VENTAS	35,577.72	
5.02.01.01.04	HORAS EXTRAS 100% DE VENTAS	1,831.92	
5.02.01.01.06	COMISIONES POR VENTAS	7,624.63	
5.02.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE VENTAS		5,954.82
5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE VENTAS	3,752.74	
5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE VENTAS	2,077.08	
5.02.01.02.06	VACACIONES DE VENTAS	125.00	
5.02.01.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE VENTAS		8,895.22
5.02.01.03.01	APORTE PATRONAL DE VENTAS	5,473.99	
5.02.01.03.02	FONDOS DE RESERVA DE VENTAS	3,421.23	
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VENTAS		57,803.46

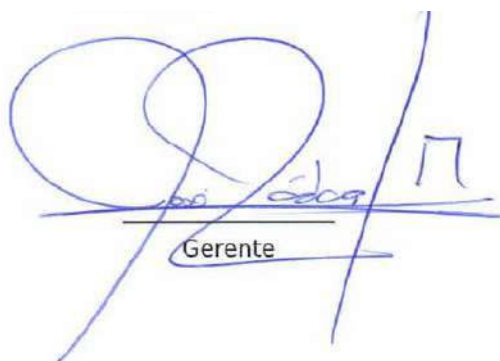
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PARA VENTAS	42,671.86	
5.02.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULOS VENTAS	15,131.60	
5.02.01.10	COMISIONES VARIAS EN VENTAS		29.60
5.02.01.10.01	COMISIONES EN VENTAS CON TARJETA DE CREDITO	29.60	
5.02.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS		8,056.40
5.02.01.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS	8,056.40	
5.02.01.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN VENTAS		11,276.24
5.02.01.12.01	COMBUSTIBLES EN VENTAS	11,274.45	
5.02.01.12.02	LUBRICANTES EN VENTAS	1.79	
5.02.01.14	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS VENTAS		47,409.05
5.02.01.14.01	REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA ARREGLO DE VEHICULOS	8,880.03	
5.02.01.14.02	MATERIALES PUBLICITARIO	38,529.02	
5.02.01.15	TRANSPORTES		45,229.39
5.02.01.15.01	TRANSPORTE EN VENTAS	534.89	
5.02.01.15.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	44,694.50	
5.02.01.16	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS		1,115.77
5.02.01.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS	1,115.77	
5.02.01.17	GASTOS DE VIAJE EN VENTAS		12,765.71
5.02.01.17.01	VIÁTICOS	12,765.71	
5.02.01.27	OTROS GASTOS EN VENTAS		82,933.19
5.02.01.27.01	UNIFORMES PARA PERSONAL DE VENTAS	210.00	
5.02.01.27.03	ALIMENTACIÓN	1,928.26	
5.02.01.27.04	GARANTIA BUEN USO DE ANTICIPO	1,910.53	
5.02.01.27.05	GARANTIA FIEL CUMPLIMIENTO	348.23	
5.02.01.27.08	SERVICIOS VARIOS DE VENTAS	2,059.52	
5.02.01.27.10	GASTO PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	2,955.50	
5.02.01.27.11	ECOVALOR	24.69	
5.02.01.27.99	GASTOS NO DEDUCIBLES VTAS	73,496.46	
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		497,845.07
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS EN ADMINISTRATIVOS		176,665.42
5.02.02.01.01	SUELDOS DE ADMINISTRATIVOS	142,256.00	
5.02.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% DE ADMINISTRATIVOS	1,804.14	
5.02.02.01.04	BONIFICACIONES DE ADMINISTRATIVOS	1,514.43	
5.02.02.01.06	GASTO PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES (NIF)	31,090.85	
5.02.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE ADMINISTRATIVOS		15,396.58
5.02.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	8,131.27	
5.02.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	2,377.56	
5.02.02.02.05	DESAHUCIO DE ADMINISTRATIVOS	3,070.01	
5.02.02.02.06	GASTO JUBILACIÓN PATRONAL ADMINISTRATIVOS	1,662.09	
5.02.02.02.07	VACACIONES ADMINISTRATIVOS	155.65	
5.02.02.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS		29,634.96
5.02.02.03.01	APORTE PATRONAL DE ADMINISTRATIVOS	17,687.32	
5.02.02.03.02	FONDOS DE RESERVA DE ADMINISTRATIVOS	11,947.64	
5.02.02.05	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS		4,788.34
5.02.02.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	4,788.34	
5.02.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS		4,190.20
5.02.02.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS	3,330.31	
5.02.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	320.00	
5.02.02.08.03	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS POR SISTEMA CONTABLE	539.89	
5.02.02.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN G. ADMINISTRATIVOS		18,000.00
5.02.02.09.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS Y BIENES MUEBLES	18,000.00	
5.02.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS		3,519.70
5.02.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	3,519.70	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.02.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS		7,666.74
5.02.02.12.01	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	7,666.74	
5.02.02.13	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS EN G. ADMINISTRATIVOS		19,816.42
5.02.02.13.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA EN G. ADMINISTRATIVOS	6,233.84	
5.02.02.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN G. ADMINISTRATIVOS	452.51	
5.02.02.13.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION EN G. ADMINISTRATIVOS	2,598.00	
5.02.02.13.05	MATERIALES EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	10,532.07	
5.02.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS		24,158.89
5.02.02.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS	24,158.89	
5.02.02.16	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS		12,133.26
5.02.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	12,133.26	
5.02.02.17	GASTOS DE VIAJE EN G. ADMINISTRATIVOS		966.64
5.02.02.17.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	966.64	
5.02.02.18	SERVICIOS PUBLICOS EN G. ADMINISTRATIVOS		7,116.82
5.02.02.18.01	AGUA EN G. ADMINISTRATIVOS	234.97	
5.02.02.18.02	TELEFONO EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,393.64	
5.02.02.18.03	CELULAR EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,253.91	
5.02.02.18.04	ENERGIA EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	234.30	
5.02.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS EN G. ADMINISTRATIVOS		69,929.29
5.02.02.20.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	4,048.31	
5.02.02.20.02	PATENTE MUNICIPAL EN G. ADMINISTRATIVOS	1,317.67	
5.02.02.20.03	PAGOS EN NOTARIAS EN G. ADMINISTRATIVOS	1,224.64	
5.02.02.20.04	PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	64.50	
5.02.02.20.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS Y PAGOS RELACIONADOS	2,004.20	
5.02.02.20.06	CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	1,810.38	
5.02.02.20.07	GASTO IMPUESTO A RENTA (NIF)	59,459.59	
5.02.02.21	DEPRECIACIONES: EN G. ADMINISTRATIVOS		27,922.26
5.02.02.21.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	6,072.60	
5.02.02.21.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES EN G. ADMINISTRATIVOS	48.24	
5.02.02.21.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO EN G. ADMINISTRATIVOS	2,125.08	
5.02.02.21.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	290.16	
5.02.02.21.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL EN G. ADMINISTRATIVOS	19,133.34	
5.02.02.21.09	DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN G. ADMINISTRATIVOS	252.84	
5.02.02.27	PAGOS POR OTROS SERVICIOS EN G. ADMINISTRATIVOS		64,535.66
5.02.02.27.03	SERVICIOS DE GUARDIANÍA	2,254.28	
5.02.02.27.04	CORRESPONDENCIA	1,258.94	
5.02.02.27.05	GASTO AUTOCONSUMO	18,786.08	
5.02.02.27.06	IVA AUTOCONSUMO	2,708.94	
5.02.02.27.07	SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA	4,444.44	
5.02.02.27.08	SERVICIOS VARIOS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	12,942.41	
5.02.02.27.10	UNIFORME DE ADMINISTRATIVOS	840.00	
5.02.02.27.98	GASTOS NO DEDUCIBLES DEPRECIACIONES	3,136.44	
5.02.02.27.99	GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRACION	18,164.13	
5.02.02.28	OTRAS PERDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS		11,403.89
5.02.02.28.02	INTERESES Y MULTAS SRI	10,052.03	
5.02.02.28.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	1,157.10	
5.02.02.28.05	DIFERENCIAS POR REDONDEO A 2 DECIMALES EN CONTABILIZACION	-0.90	
5.02.02.28.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	195.66	
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS		62,288.47
5.02.03.01	GASTO EN INTERESES		56,997.77

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Pag.4 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.03.01.01	GASTO EN INTERESES	56,997.77	
5.02.03.02	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS		4,550.04
5.02.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	4,550.04	
5.02.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS		740.66
5.02.03.05.01	COSTOS FINANCIEROS EST. ACTUARIAL	740.66	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			2,848,272.35
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			116,721.92



Gerente



Contador(a)

1100-001	
año:	2018

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL		APORTES DE SOCIOS/A ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES						RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO
		301	302			RESERVA LEGAL	RESERVAS ESTATUTARIAS Y FUNDADA	ACTIVOS FINANCIEROS PASIVO FINANCIERO	PROVISIONES PASIVO FINANCIERO	ACTIVOS INTANGIBLES	ACTIVOS SUPLENTE PARA FUNDACIONES	USUARIOS ACUMULADOS	(1) CÉDULAS ACUMULADAS	RESERVA DE VALUACIÓN	RESERVA DE CONCRETOS	RESERVA DE VALUACIÓN	RESERVA POR INVERSIONES	GANANCIA O PÉRDIDA PERIODO	(2) RESERVA DE FUNDACIONES		
	SALDO AL FINAL DEL PERIODO	85000	826.79	0	17000	17020.42	0	0	0	-3246.35	8031.17	0	-13359.15	0	0	0	118721.92	0	227864.8		
	SALDO REIMPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	85000	826.79	0	17410.33	16809.59	0	0	0	0	8031.17	0	-13359.15	0	0	0	114515.23	0	114515.23		
	SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	85000	824.76	P	17410.83	16609.59	P	P	P	P	8031.17	0	-13359.15	D	P	D	0	N	114515.23		
	CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D						0		
	CONFECCIÓN DE ERRORES:						P	P	P	P			D						0		
	CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	-410.83	410.83	0	0	0	-3246.35	0	0	0	0	0	0	118721.92	0	113375.57		
	Aumento (disminución) de capital social	D																	0		
	Aportes para futuras capitalizaciones		D																0		
	Prima por emisión prima de acciones																		0		
	Dividendos			P								0					0		0		
	Transferencia de Reservas a otras cuentas patrimoniales																		0		
	Realización de la Reserva por "Valoración de Activos"				-410.83	410.83	N				P						0		0		
	Financios Disponibles para la venta							N			P								0		
	Realización de la Reserva por "Valoración de Inmuebles, planta y equipo"										P								0		
	Realización de la Reserva por "Valoración de Activos Intangibles"										P								0		
	Cuentas corrientes (detalle)				D	D	D	D	D	-3246.35	D	D					D	D	-3246.35		
	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																118721.92	0	118721.92		

REPRESENTANTE LEGAL
ING. JOSÉ VICENTE CORDOVA MACHADO
CI: 1102956990



RAZÓN SOCIAL:	IMPORTADORA LAVACOR CÍA. LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	AV. CUXIBAMBA E IBARRA ESQ.	N	NEGATIVO
Nº Expediente:	201525	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	1191726738001		
AÑO:	2018		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS	95	- 102.451,44	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD	9501	48.555,27	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2.445.151,42	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2.425.226,56	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos	95010102	6.665,93	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios	95010104	312,50	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	12.946,43	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	- 2.396.596,15	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	- 2.248.565,39	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para otros fines	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	- 232.242,18	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de contratos	95010204	- 26.417,65	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	- 62.288,47	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	172.917,54	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD	9502	- 24.650,36	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	24.650,36	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214			P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215			N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a	950216			P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de per	950217			N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de p	950218			P
Dividendos recibidos	950219			P
Intereses recibidos	950220			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221			D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD	9503	-	126.356,35	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301			P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302			P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303			N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	156.068,92	P
Pagos de préstamos	950305		33.058,92	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306			N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307			P
Dividendos pagados	950308			N
Intereses recibidos	950309			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	3.346,35	D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalent	950401			D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIV	9505	-	102.451,44	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO	9506		172.609,10	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL	9507		70.157,66	

160.708,10

ILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERA

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUES	96	-	207.272,36	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-	90.550,44	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701			D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocic	9702			D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703			D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704			N
Ajustes por gastos en provisiones	9705			D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706			D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707			D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-	31.090,85	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	59.459,59	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710			D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711			D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-	68.166,65	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-	85.101,58	D

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	116.192,70	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	864,69	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	146.891,45	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	- 35.757,17	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	152.444,26	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	51.106,77	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	18.248,24	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	- 433.056,01	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de ope	9820	48.555,27	
CLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
			
REPRESENTANTE LEGAL			
ING. JOSÉ VICENTE CÓRDOVA MACHADO			
CI: 1102956990			
			
CONTADOR			
DRA. CYNTHIA JESSENIA AGILA E.			
RUC: 1103586515001			

Las notas a los estados financieros preparadas por la compañía se adjuntan al presente informe como Anexo No. 1

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

1.1 CONSTITUCION.- En la ciudad de Loja, el día 13 de Octubre de dos mil ocho, ante el Dr. Eduardo Beltrán Beltrán, Notario Séptimo de ese cantón, comparecen los señores José Vicente Córdova Cevallos; José Vicente Córdova Machado; Martha Cecilia Córdova Machado; y, Eduardo Roberto Córdova Machado; por sus propios y personales derechos de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado civil casados, proceden a elevar a escritura pública el contenido de la minuta la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.

Con fecha 15 de Octubre de 2008 se aprueba la constitución de la compañía mediante Resolución No. 08.LIC IZCH.244; y, con fecha 21 de Octubre de 2008 se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil de Loja del año 2008, bajo la partida No. 876 y en el repertorio No. 2542.

En el ejercicio examinado el Servicio de Rentas Internas muestra la siguiente información:

Expediente:	201525
Razón Social:	IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.
RUC:	1191726738001
Nombre Comercial:	TIRE CENTER
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Subtipo de Contribuyente	Bajo Control de la Superintendencia de Compañías
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Categoría mi PYMES	Mediana
Actividad Económica Principal	COMPRA Y VENTA DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
Fecha de inicio de actividades	21/10/2008
Fecha actualización	09/04/2018

Misión.- Satisfacer las necesidades de los clientes en el área automotriz, mantener nuestra relación empresarial con nuestros consumidores.

Objetivos:

- Capacitar a nuestros colaboradores
- Obtener una rentabilidad que nos permita mantenernos en el mercado
- Adquirir productos a proveedores que cumplan con tiempos establecidos
- Ofrecer productos y servicios de calidad acorde a las necesidades y exigencias del cliente

1.2 OBJETO SOCIAL.- El Art. 3 del Estatuto de la compañía establece el objeto social de IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA; se han efectuado ampliaciones y reformas siendo la última la escritura de cambio de objeto social y reforma de estatutos realizada con fecha 22 de Marzo de 2018 ante el Dr. Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, Notario Segundo del Cantón Loja de fecha, inscrita el 28 de Marzo de 2018 en el Registro Mercantil del Cantón Loja bajo la partida No. 102, repertorio No. 1115, en la que el objeto social será:

Importación, exportación, compra, producción, venta y distribución de llantas, lubricantes, combustibles, baterías, filtros, partes y repuestos de todo tipo de vehículo automotor, naves aéreas y acuáticas; así como importación, exportación, compra y venta de vehículos automotores como motos, automóviles, buses, camiones y naves aéreas y acuáticas; reparación y mantenimiento de motores de combustión interna y externa; alquiler de todo tipo de vehículos y maquinaria pesada como: concretas, retroexcavadoras, moto niveladoras, rodillos, tractores entre otros; alquiler de bienes inmuebles, construcción y mantenimiento de tanques y piscinas para petróleo y sus derivados, tratamiento de fangos biológicos y fangos de fondo de tanques, alquiler de grúas y vehículos especiales, servicio de desmantelamiento y abandono de pozos petroleros, instalaciones mineras y campamentos en general, servicio de operaciones logísticas, suministros básicos y de almacén, almacenaje; limpieza, pulverización, lubricación, enllantaje, balanceo y alineación de vehículos; fabricación de estopas de filamento artificial o sintético (waípe); venta al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas); venta al por mayor de productos de limpieza. Para cumplir con su

objeto social la compañía podrá ejecutar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con dicho objeto social.”

1.3 PLAZO.- El plazo de duración se estipula en 40 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, es decir hasta el 20 de octubre del 2048, pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el Estatuto.

1.4 CAPITAL.- El capital inicial suscrito fue de mil doscientos dólares; sin embargo, de conformidad a los actos jurídicos registrados se establece un capital al 31 de diciembre de 2018 de OCHENTA Y CINCO MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$85.000,00), dividido en ochenta y cinco participaciones de un valor de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios. El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad.

1.5 DOMICILIO.- La compañía tiene como domicilio la provincia y ciudad de Loja. En la actualidad cuenta con dos establecimientos abiertos:

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Tipo
001	TIRE CENTER	AV. CUXIBAMBA SN Y IBARRA	Matriz
002	TIRE CENTER	AV. UNIVERSITARIA S/N Y CELICA Y GONZANAMA	Adicional

Hecho Subsecuente.- La compañía próximamente trasladará sus oficinas y operaciones a sus instalaciones ubicadas en la Av. Universitaria s/n entre Celica y Gonzanamá, por lo que deberá actualizar la información ante los organismos de control.

1.6 OPERACIONES.- IMPORTADORA LAVACOR con cerca de 10 años al servicio del austro ecuatoriano en distribuciones e importaciones directas de llantas MAXXIS - CHENG SHING TIRE - Baterías MAC - Aceites CASTROL - AMALIE - TEXACO - PENZOIL - CHEVRON, Filtros de aire - Combustible - Aceite y demás productos para las líneas automotrices del país.

A efecto de la ejecución de las operaciones del ente auditado se han firmado entre otros, los siguientes **compromisos y acuerdos**:

- Con fecha 24 de abril de 2017, se suscribe el Contrato CNA No. 2017168 para la Distribución de Lubricantes con marca propia de la EP PETROECUADOR, cuyo objeto es que el distribuidor se compromete y obliga a efectuar la distribución y venta de los lubricantes de marca propia de la EP PETROECUADOR a su red de clientes, para las provincias de Azuay, Cañar, Loja, Zamora Chinchipe y Morona Santiago entregadas por la EP PETROECUADOR en su actividad de comercializadora, de conformidad con las normas, políticas y estándares definidos por la EP PETROECUADOR; contrato cuya duración es de tres años a partir de su suscripción.

Respecto de los **sistemas informáticos**, durante el ejercicio auditado la compañía mantiene la información de sus operaciones en el sistema informático denominado:

- **Isyplus Cloud ver 1.0:** Información de Enero a Diciembre 2018; cuenta con los módulos de: Contabilidad, Inventarios, Compras, Ventas, Tesorería, Tributación, Nómina de personal, Cuentas por pagar, Cuentas por cobrar, Referentes.

1.7 NORMATIVIDAD.- La empresa está sujeta a disposiciones establecidas: Ley de Compañías; Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador; Código de Trabajo; Estatuto de la compañía; Reglamento Interno de Trabajo; y más normativa relacionada a este tipo de empresas.

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.- El Art. 6 del Estatuto de la Compañía establece que: Son órganos de gobierno y administración: La Junta General de Socios, quien la gobierna; y, el Presidente y el Gerente General, quienes la administran, cargos con duración de cinco años en funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Para el ejercicio auditado los administradores han sido reelegidos:

Identi- ficación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Pe- riodo	Fecha Registro Mercantil	Art.	Nº Registro Mercantil	RL/ADM
1102956990	CORDOVA MACHADO JOSE VICENTE	ECUADOR	GERENTE GENERAL	15/10/2018	5	23/10/2018	13	642	RL
1100141967	CORDOVA CEVALLOS JOSE VICENTE	ECUADOR	PRESIDENTE	15/10/2018	5	23/10/2018	12	643	ADM

2. BASES DE PRESENTACION

- a) **Declaración de cumplimiento.-** Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (en adelante NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) vigentes al 31 de diciembre de 2018.
- b) **Responsabilidad de la información.-** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.
- c) **Bases de medición.-** Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto para beneficios a empleados a largo plazo (beneficios post-empleo) se valorizan en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Ciertas políticas y revelaciones contables requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo. Las cifras se presentan en dólares (USD) estadounidenses, moneda de circulación en el país.
- d) **Periodo de presentación.-** Los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año, habiendo sido aprobados por gerencia. Se espera que éstos sean aprobados sin modificaciones en junta de socios.

- e) **Hipótesis 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, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.
- f) **Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma o interpretación, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información, mismas que se encuentran detalladas en las notas a los estados financieros preparados por la administración:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). En balance los sobregiros bancarios se clasifican como pasivo corriente.

- b) **Activos Financieros.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).
- c) **Deterioro de activos financieros:** 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 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.
- d) **Inventarios.-** Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (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 realizable, el menor. Su valoración es a costo promedio. La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada, en base a una evaluación de la rotación del inventario y sus probabilidades de venta. La provisión para obsolescencia de inventarios se carga a los resultados integrales del año en el cual se determina la necesidad de esta estimación.
- e) **Pagos Anticipados.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.
- f) **Activos por Impuestos Corrientes.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.
- g) **Propiedad, Planta y Equipo.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- h) Depreciación Acumulada.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida.
- i) Activos por Impuestos Diferidos.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.
- j) Cuentas y documentos por pagar.-** Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.
- Las provisiones se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.
- k) Otras Obligaciones corrientes.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.
- l) Cuentas por pagar diversas relacionadas.-** Las obligaciones con partes relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

- m) **Anticipo de Clientes.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.
- n) **Beneficios a empleados.-** Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía. Los beneficios a empleados constituyen entre otros las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%.
- o) **Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.-** Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las secciones.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA. adopta las NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero de 2011, su fecha de transición.

- p) **Reconocimiento de Ingresos.-** Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones contempladas en la Sección 23.
- q) **Reconocimiento de costos y gastos.-** Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al

reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

- r) **Impuesto a la renta corriente.**- Se realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En los presentes estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados actuales podrían diferir de estas estimaciones. Estas estimaciones básicamente se refieren en resumen a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- El cálculo de determinadas provisiones
- Criterios para la valoración de determinados activos, vida útil
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

5. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

Enmiendas a las NIIF para las PYMES fue emitida por el IASB en mayo de 2015 y está vigente para los periodos de reporte anual que inicien el 1 de enero de 2018 o después, aunque puede aplicarse anticipadamente. Comprende además enmiendas limitadas a la NIIF para las PYMES siguiendo a una revisión completa.

Los cambios más significativos, los cuales se relacionan con las transacciones comúnmente realizadas por las PYMES, son:

- **Impuesto a las Ganancias:** Alineación de la Sección 29 con la NIC 12.
- **Actividades Extractivas:** Incorporación de principios de la NIIF 6 en la Sección 34

- *Propiedades, planta y equipo: opción del modelo de revaluación*

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación. La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generarán un impacto significativo en los estados financieros.

6. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la compañía lo exponen a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de precio); riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyas políticas y procedimientos buscan optimizar los controles creados para el efecto. A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

Riesgo de capital. Se tienen como objetivos salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha a fin de poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Los principales indicadores financieros de la compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	- \$ 27 mil
Índice de liquidez	1.0 veces
Pasivos totales / patrimonio	8.0 veces

La compañía revisa la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados.

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. La compañía no puede adoptar como política únicamente involucrarse con partes

solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos entre diversas áreas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. La empresa, excepto por el sector público, no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ningún grupo de contrapartes con características similares.

Riesgo de liquidez - La Administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. También 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 compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

		2018		2017	
Sec. 7, 7.2	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	160,708.10	172,609.10	
	1.01.01.01.01 CAJA GENERAL		2,016.17	232.82	
	1.01.01.02.01 CAJA CHICA		83.84	2.37	
	1.01.01.03.01 BANCO LOJA CTA.CTE 2900867101		113,894.75	129,133.02	
	1.01.01.03.02 BANCO PICHINCHA CTA.CTE 3419127504		4,534.25	1,081.12	
	1.01.01.03.03 BANCO GUAYAQUIL CTA.CTE 23601940		4,356.17	2,813.61	
	1.01.01.03.04 BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE 8500601511		25,322.23	28,311.60	
	1.01.01.03.05 BANCO MACHALA CTA.CTE 1420001238		335.79	9,060.12	
	1.01.01.03.06 BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE 14050013995		1.50	1.50	
	1.01.01.03.07 COOP. CADECOL 560101011869		71.61	71.61	
	1.01.01.03.08 COOP. JEP 406049192009		252.28	286.36	
	1.01.01.03.09 COOP. MEGO 401010776395		9,621.65	1,488.75	
	1.01.01.03.10 BANCO PACIFICO CTA.CTE 7712197		217.86	126.22	

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 160.708.10, observándose disminución del flujo en las actividades de operación. Al cierre no se cuentan con sobregiros bancarios que deban reclasificarse al pasivo corriente; sin embargo existen cheques girados y no cobrados.

La compañía mantiene cuentas corrientes y de ahorros en varias instituciones financieras. Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación obteniéndose respuesta de la mayoría de entidades; excepto de CADECOL Las entidades confirmaron los saldos presentados.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

		2018	2017
S 11, S 12	ACTIVOS FINANCIEROS	452,528.97	345,848.59
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	411,068.51	307,224.06
1.01.02.05.01	C UENTAS Y DC TOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	381,505.12	298,667.38
1.01.02.05.02	C HEQUES REC IBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC .	29,563.39	8,556.68
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5,323.36	24,066.23
1.01.02.06.01	C UENTAS Y DC TOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5,323.36	24,066.23
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37,563.98	17,670.44
1.01.02.08.01	P RESTAMOS A EMPLEADOS	20,582.55	0.00
1.01.02.08.02	C UENTAS POR COBRAR PROVEEDORES POR NOTAS DE CRÉDITO	0.00	626.15
1.01.02.08.03	C UENTAS POR COBRAR OTROS	14,660.17	14,567.26
1.01.02.08.04	C UENTAS POR COBRAR YENIFER YANEZ	30.00	0.00
1.01.02.08.06	C UENTAS POR COBRAR SANDRO ÑIGUEZ	2,291.26	2,382.83
1.01.02.08.08	C UENTAS POR COBRAR MARIA CAMPOSANO	0.00	94.20
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-1,426.88	-3,112.14
1.01.02.09.01	(-) PROVISION C UENTAS INC OBRABLES	-1,426.88	-3,112.14

Representa la facturación por ventas a crédito con diferentes empresas y/o instituciones.

Días	0 - 90	91- 180	181- 240	241- 300	301- 480	481- 840	841- 2400	2401	juicio
Porcentaje Provisión	0%	1%	2%	3%	10%	15%	20%	Baja de cartera o provisión del 100%	50% autorizado por gerencia según estado de juicio
Porcentaje de recuperación	100%	99%	98%	97%	90%	85%	80%	0%	

La empresa cuenta con un 71% de cartera sana aunque la política es conceder crédito por 30 a 90 días según el análisis de cliente; y, el saldo con cartera vencida. Valores a los cuales luego de realizar la determinación del valor del deterioro, la compañía lo considera inmaterial debido a la demora en pagos que se ha generado

a nivel general en el sector público; sin embargo, efectúa la provisión fiscal permitida y es prudente ejercer acciones inmediatas de cobro tendientes a su recuperación.

Por efectos de aplicación de NIIF, se determinan valores a ser dados de baja por incobrabilidad cuyo registro contable afecta directamente a la provisión acumulada de cuentas incobrables. Por otro lado, del procedimiento de confirmación de saldos efectuado se obtienen respuestas favorables en su mayoría.

Respecto de valores por cobrar por préstamos otorgados a sus socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, no existen casos que afecten significativamente los estados financieros; únicamente el saldo de \$ 24.066.23 corresponden a transacciones con un pariente.

9. INVENTARIOS

			2018	2017
Sec. 13	INVENTARIOS	9	258,847.94	405,739.39
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN		250,046.12	351,213.72
	COMPRADO A TERCEROS			
	1.01.03.06.01 INVENTARIO SP. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO		250,046.12	351,213.72
	A TERCEROS 14%			
	MERCADERIAS EN TRANSITO		8,801.82	54,525.67
	1.01.03.07.04 IMPORTACIONES EN TRANSITO		8,801.82	11,412.06
	1.01.03.07.05 INVENTARIOS EN GUIAS DE PREDESPACHO		0.00	43,113.61

El inventario de productos en almacén corresponde a los bienes disponibles para la venta valorados a costo promedio. Su medición es el menor entre el costo o el valor neto realizable. Del procedimiento de determinación de operaciones con empresas fantasmas constantes en el listado se encontró una.

Durante el ejercicio examinado no se han realizado actas de baja de inventarios. Auditoría externa participó en calidad de observadores de la toma física de inventarios al 05 de enero de 2019, determinándose diferencias menores en entradas y salidas, las cuales fueron ajustadas por la compañía. Al cierre se cuenta con el listado de ítems que lo componen y sustentan.

De otro lado, la empresa mantiene procesos de importaciones en tránsito.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

			2018	2017
Sec. 12	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	492,198.20	632,530.87
	1.01.04.01.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		6,600.57	7,465.26
	1.01.04.03.01 ANTICIPO A PROVEEDORES		483,130.76	601,979.86
	1.01.04.04.01 ANTICIPO A EMPLEADOS		2,466.87	23,085.75

La empresa ha realizado la contratación de varios seguros por concepto de riesgo vehículo, responsabilidad civil, contra incendios, entre otros. Los seguros tienen un año de vigencia, razón por la que son activados y amortizados mensualmente. Además se han anticipado valores a proveedores para la compra de bienes y/o prestación de servicios no devengados, cuya liquidación no se efectúa oportunamente. Auditoría externa ha observado esta situación en ejercicios anteriores; sin embargo se han liquidado solamente algunos anticipos.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

			2018	2017
Sec. 17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	649,125.53	626,711.50
	1.02.01.01.01 TERRENOS		365,315.93	365,315.93
	1.02.01.01.02 EDIFICIOS		204,644.36	204,644.36
	1.02.01.01.05 MUEBLES Y ENSERES		482.14	482.14
	1.02.01.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO		23,366.04	23,366.04
	1.02.01.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN		10,408.39	8,547.68
	1.02.01.01.09 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		162,563.59	139,773.94
	1.02.01.01.10 OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,528.17	2,528.17
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-120,183.09	-117,946.76
	1.02.01.12.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS		-55,254.13	-46,045.09
	1.02.01.12.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-361.70	-313.46
	1.02.01.12.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		-12,989.84	-10,864.76
	1.02.01.12.07 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		-8,837.89	-8,547.73
	1.02.01.12.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL		-40,817.33	-50,506.36
	1.02.01.12.09 (-) DEPRECIACIÓN ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-1,922.20	-1,669.36

Corresponde a los valores de costo de adquisición de los bienes que sirven para el normal desarrollo de operaciones de la empresa, habiéndose incrementado en el presente ejercicio la propiedad, planta y equipo adquirido por las compras de equipos de computación y vehículos. De igual forma se han efectuado ventas de bienes que han generado utilidad. La compañía no ha efectuado avalúos sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización.

Depreciación acumulada: Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía. Las estimaciones que son la base del cálculo de la depreciación, se revisan sólo cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado. Al cierre no existen tales indicios.

A continuación se muestra el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación.

<u>% Dep</u>	<u>Grupo</u>	<u>Valor</u>	<u>Depreciación año</u> <u>2018</u>	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>SAIDO NETO</u>
	TERRENOS	365,315.93			365,315.93
5%	EDIFICIOS	204,644.36	9,209.04	- 55,254.13	149,390.23
10%	MUEBLES Y ENSERES	482.14	48.24	- 361.70	120.44
10%	MAQUINARIA Y EQUIPO	23,366.04	2,125.08	- 12,989.84	10,376.20
33%	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10,408.39	290.16	- 8,837.89	1,570.50
20%	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	162,563.59	19,133.34	- 40,817.33	121,746.26
10%	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2,528.17</u>	<u>252.84</u>	<u>- 1,922.20</u>	<u>605.97</u>
		769,308.62	31,058.70	- 120,183.09	649,125.53

12. OTRAS INVERSIONES

		2018	2017
	OTRAS INVERSIONES	12 	
1.02.07.06.02	COOP CADECOL CERTIFICADOS APORTACIÓN	40.00	40.00
1.02.07.06.03	COOP JEP CERTIFICADOS APORTACIÓN	5,417.60	5,417.60
1.02.07.06.04	COOP MEGO CERTIFICADOS APORTACIÓN	15,100.00	15,100.00

La empresa mantiene valores en certificados de aportación de Cooperativas de Ahorro y Crédito que se consideran como no corrientes en virtud de que no se tiene su disponibilidad inmediata. Los saldos son confirmados por las Cooperativas JEP y MEGO; y, con las cartolas actualizadas que mantiene la empresa.

No existen inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes, de las que se deba dar el detalle con indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

			2018	2017
Corriente				
Sec. 11, 12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	949,036.30	796,592.04
2.01.01.01.01	C UENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES		391,562.64	221,512.81
2.01.01.01.02	C UENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS LOCALES		98,032.54	12,366.54
2.01.01.01.03	COMISARIATO DE EMPLEADOS POR PAGAR		0.00	668.02
2.01.01.01.04	OTROS DTOS X PAGAR CHEQUES POSFEC HADOS		459,441.12	562,044.67
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES		32,764.05	465,820.06

Valores que corresponden al saldo pendiente de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios, obteniéndose créditos en promedio de 30 a 180 días plazo y que no generan interés. Se encuentran los saldos de cheques girados y no cobrados descritos anteriormente; así como los anticipos recibidos por parte de clientes.

Del procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por pagar, se encuentran 285 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 114 proveedores. Del muestreo realizado para el procedimiento de confirmación de saldos, se toman el 17% de proveedores, de los cuales solamente respondieron cuatro favorablemente.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

			2018	2017
Corriente				
Sec. 25	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	93,886.15	192,154.65
2.01.04.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES		0.00	165,916.56
2.01.04.01.03	C UENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO		16,085.76	13,278.77
2.01.04.01.04	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300205		0.00	12,959.32
2.01.04.01.06	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300270		20,000.00	0.00
2.01.04.01.07	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300222		17,767.00	0.00
2.01.04.01.08	PRÉSTAMO CORRIENTE COOP MEGO 0010424459		40,033.39	0.00

No Corriente

	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	369,506.31	427,306.73
2.02.03.01.02	PRÉSTAMO COOP JEP 06616000001			0.00
2.02.03.01.03	PRÉSTAMO COOP MEGO 0010424459		369,506.31	409,539.70
2.02.03.01.04	PRÉSTAMO NO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL N° 850300222			17,767.03

En el pasivo corriente se encuentra el saldo por pagos realizados con tarjeta de crédito. Los valores adeudados son confirmados por las instituciones financieras y para efectos de presentación se desglosan así:

	COOPMEGO	BANCO INTERNACIONAL	BANCO INTERNACIONAL	TOTAL
PASIVO CORRIENTE	40,033.39	20,000.00	17,767.00	77,800.39
PASIVO NO CORRIENTE	369,506.31		-	369,506.31
	409,539.70	20,000.00	17,767.00	447,306.70

La composición del pasivo a corto y largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías se muestra a continuación:

<u>Entidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Fecha Emisión</u>	<u>Status</u>	<u>Saldo al 31-12-2018</u>	<u>Tasa</u>	<u>Garantía</u>
MEGO	500,000.00	14/04/2016	Vigente	409,539.70	9.76%	Bien ELBOQAGRO
INTERNAC	150,000.00	31/08/2017	Vigente	17,767.00	9.76%	
INTERNAC	<u>20,000.00</u>	31/10/2018	Vigente	<u>20,000.00</u>	9.76%	
	670,000.00			447,306.70		

15. PARTES RELACIONADAS

Pasivo Corriente

			2018	2017
Sec. 33	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	15	159,339.72	126,280.80
2.01.07.06.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS		27,479.12	27,479.12
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CÓRDOVA CEVALLOS		70,522.17	10,876.17
2.01.08.01.02	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CÓRDOVA MAC HADO		13,300.00	0.00
2.01.08.01.03	CUENTAS POR PAGAR A ELBOQAGRO		48,038.43	87,925.51

Los socios realizan préstamos sin intereses a la empresa a fin de dinamizar su liquidez; y, se encuentran obligaciones pendientes producto de los servicios de arrendamiento pendientes de cancelación. Se han distribuido utilidades de los ejercicios económicos 2015 y 2016, quedando un saldo pendiente de pago por concepto de dividendos.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Los saldos y transacciones con partes relacionadas se muestran así:

	Naturaleza de la relación	País	2018	2017
Por cobrar:				
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	Ecuador	5,323.36	24,066.23
			5,323.36	24,066.23
Por pagar:				
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	70,522.17	48,773.04
Córdova Machado José Vicente	Socio	Ecuador	13,300.00	16,475.41
Córdova Machado Eduardo Roberto				852.48
El Boquerón Agroindustrial ELBOQAGRO		Ecuador	48,038.43	87,925.51
			131,860.60	154,026.44

Respecto de cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros, la información corresponde a:

	Relación	Al 31 de diciembre de 2018		Al 31 de diciembre de 2017	
		Servicios otorgados	Servicios recibidos	Servicios otorgados	Servicios recibidos
Córdova Cevallos José Vicente	Socio		58,920.00		18,000.00
Córdova Machado José Vicente	Socio	126.31		544.98	
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	175.93		780.84	-
El Boquerón Agroindustrial ELBOQAGRO		6.47		2.81	-
		308.71	58,920.00	1,328.63	18,000.00

La gerencia clave, obtiene las siguientes remuneraciones:

	Cargo	Naturaleza Relación	2018	2017
Córdova Machado José Vicente	Gerente General	Socio	51,998.40	51,302.56
Córdova Machado Eduardo Roberto	Administrador Gerencial	Pariente	49,375.60	51,998.40
Machado Paladines Martha Cecilia	Supervisor	Pariente	21,385.40	22,550.26
			122,759.40	125,851.22

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

			2018	2017
Corriente				
	CON EL IESS	16	7,202.51	7,555.73
	2.01.07.03.01 APORTES AL IESS POR PAGAR		3,334.86	3,157.50
	2.01.07.03.02 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		923.51	633.27
	2.01.07.03.03 PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS POR PAGAR		2,237.76	2,463.70
	2.01.07.03.04 PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS POR PAGAR		686.15	1,281.61
	2.01.07.03.05 EXTENSION DE SALUD POR PAGAR IESS		20.23	19.65
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	16	9,371.60	4,297.10
	2.01.07.04.01 SUELDOS POR PAGAR		6,698.37	1,863.15
	2.01.07.04.02 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		953.20	883.95
	2.01.07.04.03 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		1,720.03	1,550.00
	2.01.07.05.01 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		31,090.85	0.00
No Corriente				
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	48,176.50	34,649.54
Sec. 28	2.02.07.01.01 PROVISION JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE		17,264.81	10,075.89
	2.02.07.02.01 PROVISION DESAHUCIO NO CORRIENTE		30,911.69	24,573.65

Las obligaciones corrientes por beneficios a empleados comprenden las remuneraciones, provisiones de beneficios de ley como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, pago de utilidades, aportaciones a la Seguridad Social, fondo de reserva y otros.

Las obligaciones no corrientes comprenden valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado en el ejercicio anterior por Palan Tamayo Consultores PATCO Cía. Ltda. con RUC 1791260767001, Registro PEA-2007-004, cuyas hipótesis actuariales se enmarcan en la normativa vigente.

17. IMPUESTOS

a) IMPUESTOS CORRIENTES

			2018	2017
Activos				
Sec. 29	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17	6,864.00	3,779.59
	1.01.05.02.01 CRÉDITO TRIB. IR. AÑOS ANTERIORES		0.00	3,779.59
	1.01.05.03.02 CRÉDITO TRIBUTARIO POR NOTAS DE CRÉDITO		6,864.00	0.00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Pasivos			2018	2017
Sec. 29	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	17	75,595.06	13,727.25
	2.01.07.01.11 IV.A VENTAS 14%		36,991.66	4,020.89
	2.01.07.01.13 DIFERENCIAS PENDIENTES RESULTANTES DE SUSINTIVAS			1,814.62
	2.01.07.01.98 RETENCIONES IVA POR PAGAR		7,716.07	5,227.19
	2.01.07.01.99 RETENCIONES FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR		4,651.57	2,664.55
	2.01.07.02.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		26,235.76	0.00

El activo de \$ 6.864 se origina en Diciembre de 2018 en que se declara por error factura al GAD del Cantón Palanda el monto de \$ 64.064,00 habiéndose efectuado la correspondiente petición para la anulación del documento y por ende se reconoce el valor del IVA pendiente. La empresa efectuó la declaración sustitutiva correspondiente.

De la conciliación tributaria para liquidar el Impuesto a la Renta se desprende la obtención del Impuesto a la Renta por Pagar. La conciliación de los resultados contables - tributarios se muestran a continuación:

	Año	2018	2017
	Tipo	Original	Original
	Formulario No.	991791481625	150968244
	Fecha	12/04/2019	05/04/2018
Utilidad Contable		207,272.36	
Pérdida del Ejercicio		-	149,203.63
(-) Participación a trabajadores		31,090.85	-
(+) Gastos no deducibles		112,968.44	97,892.06
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias		51,311.57	
Utilidad Gravable		237,838.38	
Pérdida Sujeta a Amortización		-	51,311.57
Impuesto Causado 25%		59,459.60	-
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja			-
(-) Anticipo Determinado del Ejercicio declarado		17,020.51	20,245.49
Rebaja del saldo del anticipo Decreto N. 210			8,098.20
= Impuesto a la renta causado mayor al determinado		42,439.09	12,147.29
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		15,926.88	-
(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio		28,350.60	15,926.88
(-) Crédito Tributario Años Anteriores		3,779.59	
Impuesto a Pagar		26,235.78	
Saldo a favor del Contribuyente		-	3,779.59
Anticipo Determinado Próximo Año		-	17,020.51
Primera Cuota Anticipo a Pagar			546.82
Segunda Cuota Anticipo a Pagar		-	546.82
Saldo a liquidarse en declaración		-	15,926.88

Como agente de percepción la empresa adeuda el IVA Cobrado por ventas a crédito. En calidad de agente de retención se adeudan: retenciones de IVA y de fuente de Impuesto a la renta del mes de diciembre de 2018.

La compañía no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria; sin embargo durante el año 2018 fue notificada por el SRI, según oficio N° NAC-DNCOGEC18-00000966 en la cual solicitan realizar la corrección de las declaraciones del impuesto de la renta de año 2016 y las declaraciones del IVA de los meses de julio, agosto y diciembre ya que al revisar la lista de empresas fantasmas emitida por el Servicio de Rentas Internas, existía empresas catalogadas como fantasmas: Londolimp y Justiglobal. Al respecto, la compañía canceló impuestos, multas e intereses, acogiendo a la remisión que se aplicaba sobre los intereses, multas y recargos de impuestos prediales u otras obligaciones tributarias o de servicios básicos administrados por los GAD emitidas y no canceladas hasta el 2 de abril del 2018, según resolución N° NAC-DGERCGC18-00000395 emitida por la Directora General del Servicio de Rentas Internas, el 23 de agosto del 2018.

Durante el periodo examinado se ha encontrado nuevamente una operación con empresas fantasmas; situación que ha sido comunicada a la Administración para que se realicen las medidas correctivas y preventivas necesarias.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

			2018	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17	-	3,381.74	0.00

Se producen las siguientes diferencias temporarias

Año	Cuenta	Valor según Libros (Base NIIF)	Base Fiscal	Diferencia Temporaria (i)	Tasa Fiscal aplicada	Saldo
2018	Jubilación Patronal	7,188.92	-	7,188.92	25%	1,797.23
2018	Desahucio	6,338.04	-	6,338.04	25%	1,584.51
						3,381.74

18. CAPITAL SOCIAL

		2018	2017
	APORTE SOCIAL	18	85,000.00
3.01.01.01.01	CÓRDOVA CEVALLOS JOSE VICENTE	70,839.00	70,839.00
3.01.01.01.02	CÓRDOVA MACHADO JOSE VICENTE	14,161.00	14,161.00
3.02.01.01.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	826.79	826.79
	RESERVAS	34,020.42	34,020.42
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	17,000.00	17,410.83
3.04.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	17,020.42	16,609.59

El Estado de Cambios en el Patrimonio revela claramente la dinámica y movimientos realizados en el presente ejercicio. La composición societaria se detalla a continuación:

No.	DETALLE	Número de Cédula/ RUC	Número de Participaciones	Valor de partic	Capital Suscrito y Pagado	%
1	CORDOVA CEVALLOS JOSE VICENTE	1100141967	70839	1,00	70.839,00	83,34
2	CORDOVA MACHADO JOSE VICENTE	1102956990	14161	1,00	14.161,00	16,66
			85000		85.000,00	100,00

En atención a lo dispuesto en la Ley de Compañías y el estatuto se debe formar un fondo de reserva legal equivalente al 20% de las utilidades líquidas y realizadas.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

		2018	2017
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-3,346.35	0.00
3.05.04.01.02	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	-3,346.35	
	RESULTADOS ACUMULADOS	19 -5,327.98	-5,327.98
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	8,031.17	8,031.17
3.06.02.01.01	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		
Sec. 35	3.06.03.01.01 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-13,359.15	-13,359.15

Se han reconocido las ganancias actuariales sustentadas en el informe presentado por la empresa PATCO Consultores.

La compañía ha generado los siguientes resultados:

	<u>Año</u>	<u>Pérdidas</u>	<u>Ganancias</u>
	2008	- 32.589,16	
	2009		24.601,47
	2010	- 28,09	
	2011		-
	2012		105.045,40
	2013		39.625,32
	2014		35.095,24
	2015		45.594,07
	2016		42.516,88
	2017	- 163.718,92	
		- 196.336,17	292.478,38
Junta de Socios del 31/03/2017	Dividendos 2015		- 45.594,07
Junta de Socios del 31/03/2017	Dividendos 2016		- 42.516,88
Junta de Socios del 29/17/2017	Compensación	<u>196.336,17</u>	<u>- 196.336,17</u>
	Saldo Final	-	8.031,26

Respecto de la Adopción por primera vez de NIIF, a Superintendencia de Compañías resolvió establecer la clasificación de las compañías en el Ecuador, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010. Aplicarán NIIF para las PYMES, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-ICICPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICICPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2010, es decir que: Sus activos totales sean inferiores a US \$4,000,000.00; registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US \$ 5,000,000.00 al 31 de diciembre de 2011; y, tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Considerando lo estipulado en la normativa descrita la empresa adoptó NIIF para las PYMES en el ejercicio 2012, siendo el 2011 su año de transición; en dicho proceso se efectuó la constitución de provisiones por jubilación patronal y desahucio conforme al estudio actuarial.

20. INGRESOS

			2018	2017
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20	2,964,994.27	1,943,375.28
	VENTA DE BIENES		3,908,166.53	2,354,486.93
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA		3,908,166.53	2,344,684.93
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 0% IVA			9,802.00
	PRESTACION DE SERVICIOS		24,014.08	3,749.00
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICO EN TRO 12% IVA		24,014.08	3,749.00
	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-987,111.20	-435,252.66
	DESCUENTOS		-987,111.20	-435,252.66
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%		-28,031.16	-1,176.69
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%		-959,080.04	-434,075.97
	OTROS INGRESOS		19,924.86	20,392.01

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio en venta de bienes y prestación de servicios, menos descuentos en ventas de conformidad al objeto social de la empresa.

No existen cuentas de resultados significativos originadas en transacciones con socios, directores, administradores, así como con compañías relacionadas o con socios mayoritarios comunes, a fin de indicar si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

21. COSTO DE VENTAS

			2018	2017
	COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	21	1,961,635.69	1,395,784.58
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 12%		1,973,291.29	1,410,163.84
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS 12%		-11,656.04	-16,544.48
5.01.01.01.03	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 0%			2,165.22
5.01.01.01.05	DIFERENCIA EN AJUSTE DE MERCADERIA		0.44	0.00

El costo de ventas para el presente ejercicio comprende el valor neto de los productos comprados a terceros disponibles para la venta; así como los valores por diferencias de ajustes y reclasificaciones efectuadas.

INVENTARIO INICIAL		351,213.72
+ COMPRAS		1,860,468.09
+ FACTURAS DE COMPRA	1,814,509.19	
+ IMPORTACIONES	45,958.90	
+ IMPORTACIONES EN TRANSITO		
- INVENTARIO FINAL	-	250,046.12
+/- AJUSTES		-
= COSTO DE VENTAS		1,961,635.69

22. GASTOS

		2018	2017
GASTOS DE VENTA	22	326,503.12	227,851.64
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		45,034.27	41,909.90
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		8,895.22	8,604.62
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		5,954.82	5,556.15
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		0.00	446.43
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		66,683.49	22,076.32
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0.00	1,886.25
COMISIONES		29.60	362.25
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		46,585.42	22,300.81
COMBUSTIBLES		11,274.45	11,995.56
LUBRICANTES		1.79	204.00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		0.00	4,248.91
TRANSPORTE		45,229.39	29,268.50
GASTOS DE GESTIÓN (agasa a socios accionistas, trabajadores y clientes)		1,115.77	5,465.12
GASTOS DE VIAJE		12,765.71	12,791.78
AGUA, ENERGÍA, ILZ Y TELECOMUNICACIONES		0.00	192.15
OTROS GASTOS		82,933.19	60,542.89
GASTOS ADMINISTRATIVOS	22	407,294.63	396,029.41
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		145,574.57	146,579.46
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		29,634.96	29,927.45
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		10,664.48	11,139.51
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		4,732.10	673.56
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4,788.34	4,097.73
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		4,190.20	5,595.74
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		18,000.00	18,000.00
COMISIONES		7,666.74	0.00
COMBUSTIBLES		0.00	4,544.38
LUBRICANTES		0.00	50.00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		24,158.89	14,746.75
GASTOS DE GESTIÓN (agasa a socios accionistas, trabajadores y clientes)		12,133.26	11,882.79
GASTOS DE VIAJE		966.64	631.32
AGUA, ENERGÍA, ILZ Y TELECOMUNICACIONES		7,116.82	11,300.98
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		1,289.14	1,172.98
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9,180.56	9,152.46
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		27,922.26	19,789.84
OTROS GASTOS		99,275.67	106,744.46
GASTOS FINANCIEROS		62,288.47	72,913.28
INTERESES		56,997.77	63,215.99
COMISIONES		5,290.70	9,697.29

Los gastos realizados están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos; sin embargo, se genera un considerable valor no deducible conforme consta en la conciliación tributaria para la determinación del impuesto a la renta. La empresa reconoce la totalidad de gastos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

23. RESULTADOS DEL EJERCICIO

		2018	2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		207,272.36	-149,203.63
5.02.02.01.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	31,090.85	0.00
5.02.02.20.07	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	59,459.59	14,515.28
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		0.00	0.00
		116,721.92	-163,718.91

24. LIBROS SOCIALES

Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto las siguientes juntas de socios:

- **No. 40:** 14 de Marzo de 2018.- Junta extraordinaria en la que se autoriza modificar el objeto social de la compañía para incrementar las siguientes actividades: Fabricación de estopas de filamento artificial o sintético (waípe); Venta al por mayor de hilos (hilados), lanas y tejidos (telas); venta al por mayor de productos de limpieza.
- **No. 41:** 22 de Marzo de 2018.- Junta ordinaria: Aprobación de los informes de Gerencia, lectura de Informe de Auditoría Externa, Aprobación de Balances 2017. Aprueban compensar las pérdidas acumuladas con las ganancias acumuladas de años anteriores. Así mismo autorizar la contratación de la firma auditora.
- **No. 42:** 29 de Junio de 2017.- Junta extraordinaria en la que se conoce sobre el viaje a Estados Unidos del Gerente general y Gerente de ventas para cotizar los filtros para vehículos y maquinarias de Petroecuador y realizar su importación, autorizando dicho procedimiento.
- **No. 43:** 08 de junio de 2018.- Junta extraordinaria para resolver sobre la venta de un camión Chevrolet placa IBB-3743, se aprueba.
- **No. 44:** 22 de junio de 2018.- Junta extraordinaria en la que se aprueba solicitar un crédito de \$ 25.000,00 al Banco Internacional.

- **No. 45:** 31 de agosto de 2018.- Junta extraordinaria en la que se resuelve contratar la nueva garantía bancaria de \$ 100.000,00 a favor de Petroecuador y solicitar un crédito en el Banco Internacional.
- **No. 46:** 25 de octubre de 2018.- Junta extraordinaria para resolver sobre la compra de una camioneta a cancelarse mediante un crédito personal de \$ 13.300 y la diferencia mediante cheques del Banco de Loja.
- **No. 47:** 26 de diciembre de 2018.- Junta extraordinaria para análisis de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, análisis de reserva legal, reserva facultativa y aportes para futura capitalización. Autorizando a contabilidad el registro de algunos movimientos.

25. JUICIOS Y GARANTIAS

- Los juicios o acciones legales se detallan:

No. Proceso	Fecha inicio	Demandado	Acción/ Infracción	Cuantía	Estado al cierre de auditoría
TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO CON SEDE EN EL CANTÓN LOJA, PROVINCIA DE LOJA					
11802-2015-00070		Municipio de Loja	Subjetiva	10.473,06	Se ordena la devolución del valor caucionado para suspender el procedimiento de ejecución coactiva (\$ 10,473.06) depositados en la cuenta del Tribunal. Sentencia favorable
UNIDAD JUDICIAL CIVIL CON SEDE EN EL CANTÓN LOJA, PROVINCIA DE LOJA					
11333-2013-4846	04/05/2013	Minga Lara Víctor Guillermo	Cobro de Dinero		
11333-2013-6633	05/05/2013	Carrillo Jumbo Nelvia Rosa	Pagaré a la orden	1.136,00	
11333-2013-5588	05/05/2013	Rivera Valarezo Klever Polivio	Pagaré a la orden	2.000,00	Demanda con sentencia favorable
11333-2013-13037	11/06/2013	Segarra Iñiguez Edgar Libit	Letra de cambio	235,28	
11333-2014-2912	29/05/2014	Guerrero Guzmán Carlos Enrique	Letra de cambio	800,00	
11333-2014-2910	29/05/2014	Rojas Delgado Norberto	Letra de cambio	270,00	Archivo de la causa por abandono

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

11333-2014-3081	10/06/2014	Herrera Maldonado Diego Salvador	Letra de cambio	1.360,24	Demanda con sentencia favorable
11333-2014-4097	05/08/2014	Cueva Ludeña Jaime Patricio	Letra de cambio	400,00	reassignada
11333-2017-01592	15/05/2017	Galván Cajas Adriana Elizabeth	Cobro de Letra de Cambio	1.129,89	Se inadmite la demanda y se devuelven los documentos
11333-2017-01804	31/05/2017	Galván Cajas Adriana Elizabeth	Cobro de Letra de Cambio	1.129,89	
11282-2017-42013G	28/11/2017		Contravenciones de Tránsito		Sorteo
11333-2017-04088	19/12/2017	Izquierdo Encalada Byron Alejandro	Cobro de Letra de Cambio	928,26	Archivado por no completar demanda
11333-2017-04089	19/12/2017	Flores Paladines Teresa de Jesús	Cobro de cheque protestado	763,00	Archivado por no completar demanda
11333-2018-00704	12/03/2018	Flores Paladines Teresa de Jesús	Cobro de Letra de Cambio	763,00	Aceptada
11333-2018-00703	12/03/2018	Izquierdo Encalada Byron Alejandro	Cobro de Letra de Cambio	928,26	Aceptada
UNIDAD JUDICIAL MULTICOMPETENTE CON SEDE EN EL CANTON PALTAS, PROVINCIA DE LOJA					
11314-2017-00040G	02/02/2017	Rivera Valarezo Klever Polivio	Deprecatorio		Devuelto a la Unidad Judicial de origen
11314-2017-00062G	16/03/2017	Rivera Valarezo Klever Polivio	Deprecatorio		Devuelto a la Unidad Judicial de origen
11314-2017-00156G	05/06/2017	Rivera Valarezo Klever Polivio	Deprecatorio		Devuelto a la Unidad Judicial de origen
UNIDAD JUDICIAL MULTICOMPETENTE CON SEDE EN EL CANTON CATAMAYO, PROVINCIA DE LOJA					
11331-2018-0001G	04/01/2018	Flores Paladines Teresa de Jesús	Deprecatorio		Devuelto a la Unidad Judicial de origen
JUZGADO VIGESIMO SEGUNDO CIVIL					
11322-2011-0237	25/04/2011	Carrillo Jumbo Nelvia Rosa	Pagaré a la orden	1.136,00	Demanda con sentencia favorable

- El detalle de garantías emitidas son:

<u>Ref</u>	<u>Institución Financiera</u>	<u>A favor de</u>	<u>Valor</u>	<u>Emisión</u>	<u>Fecha Fin</u>
GBM1	Banco Internacional	EP Petró Ecuador	100.000.00	31/10/2018	30/9/2019
			100.000.00		

26. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS

La Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la

obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.

IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, registra en su estado de Situación Financiera, la cuenta contable Cuentas por Cobrar Clientes que se deriva de las ventas propias del giro del negocio. De la verificación de información en el portal de Registro de Datos Crediticios se observa que se encuentran presentados dichos reportes; y, por otra parte, las ventas a crédito se han reportado a la Superintendencia de Compañías, conforme lo determina el Art. 4 del Reglamento para Control de Ventas a Crédito y Emisión de Tarjetas y el certificado societario emitido.

27. OTROS INFORMES

Auditoría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado “Comunicación de deficiencias en el control interno” con las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias que detectó.

De igual forma nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado el Informe de Cumplimiento Tributario al organismo de control.

28. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa para el ejercicio 2017, se establece que de las 26 recomendaciones: 7 se cumplen, 5 no se cumplen y 14 se cumplen en parte.

29. RECOMENDACIONES

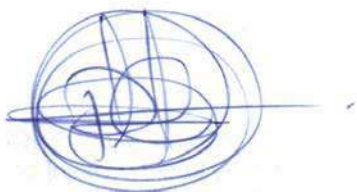
No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	• Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo conciente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobrantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	Contabilidad
2	• Gerencia evitará en lo posible la realización de pagos de gastos en efectivo a fin de efectuar depósitos inmediatos e intactos de la recaudación diaria recibida.	CAJA	Gerencia
3	• Contabilidad elaborará procedimientos escritos sobre la creación y manejo de fondos, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cuantías asignadas, montos para reposición valores máximos a cancelar y otros mecanismos de control.	CAJA CHICA	Contabilidad
4	• Gerencia designará un responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias de manera que éstas se realicen de oportunamente, debiendo considerar que no exista incompatibilidad de funciones, cuyos documentos deben ser debidamente legalizados por los responsables de su elaboración y revisión.	BANCOS	Gerencia
5	• Gerencia dispondrá de mecanismos apropiados para la concesión de créditos de manera que se cuente con el análisis de endeudamiento del cliente y documentos que respalden las operaciones permitiendo y asegurando su recuperación.	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
6	• Gerencia solicitará periódicamente el informe de cartera distribuida por fechas de vencimiento, de cuyo análisis y con el apoyo del asesor legal ejercerán las acciones legales pertinentes tendientes a la recuperación de la cartera vencida.	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
7	• Contabilidad debe dejar evidencia de la evaluación del deterioro del inventario, del valor neto de realización y otros de conformidad a la normatividad vigente.	INVENTARIOS	Contabilidad
8	• Contabilidad debe mantener de forma documentada el procedimiento a seguir para la determinación y contabilización de inventarios en tránsito, especialmente lo conciente a guías de pre despacho, de manera que se pueda establecer el costo real de los bienes entregados y por ende el valor del inventario sea correcto.	INVENTARIOS	Gerencia
9	• Gerencia procurará efectuar el saneamiento de los valores anticipados especialmente sobre aquellos que ya se han devengado los bienes o servicios y/o realizará las gestiones necesarias con la finalidad de recuperar dichos valores.	ANTICIPOSA PROVEEDORES	Contabilidad
10	• Contabilidad verificará que todos los valores cancelados y recibidos sean correctamente contabilizados, pagados y declarados observando su consistencia con los anexos respectivos e información electrónica emitida con la finalidad de evitar diferencias.	IMPUESTOS CORRIENTES	Contabilidad
11	• Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los activos fijos de forma sustentada a fin de proceder a su correcta identificación y codificación.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
12	• Contabilidad como práctica sana implantará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciéndose llegar el reporte correspondiente a fin de mantenerlos informados, de forma que sus auxiliares reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo a fin de asegurar las disponibilidades que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas.	CUENTAS POR PAGAR	Contabilidad
13	Contabilidad debe efectuar la liquidación de gastos y cargar todo a la institución financiera que se adeuda, así como mantener un auxiliar del estado de cuenta ordenado por fechas con la finalidad de establecer y conciliar los consumos corrientes y diferidos.	TARJETAS DE CREDITO	Contabilidad

14	• Contabilidad deberá llevar para cada trabajador una subcuenta separada de la Reserva Acumulada que se liquidará cuando el trabajador se le pague el beneficio de desahucio y/o el de la jubilación Patronal, ésta cuenta se irá actualizando cada año	JUBILACION PATRONAL	Contabilidad
15	• Gerencia procurará verificar la realización de operaciones comerciales con entes reales, de forma que se evite la notificación de la Administración Tributaria por compras a empresas fantasmas e inexistentes y la consecuente cancelación de valores así como de intereses y multas.	OTRAS OBLIGACIONES	Gerencia
16	• Gerencia ordenará a contabilidad la cancelación de valores únicamente mediante el uso del sistema financiero de forma que se pueda demostrar en cualquier momento la existencia real de las operaciones y se dé cumplimiento a las disposiciones de bancarización vigentes.	OTRAS OBLIGACIONES	Gerencia
17	• Gerencia en cumplimiento de lo dispuesto en estatuto de la compañía elaborará el presupuesto anual de la compañía en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar de manera que se pueda medir su cumplimiento de manera mensual y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna.	INGRESOS	Gerencia
18	• Contabilidad registrará en forma separada los ajustes de mercaderías a fin de poder establecer claramente el costo de ventas de las mercaderías.	GASTOS	Contabilidad
19	• Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, ciernes de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias.	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
20	• Gerencia mantendrá bajo su custodia los libros sociales de la compañía, observando todas las disposiciones emitidas al respecto.	OTROS ASPECTOS	Gerencia
21	• Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre al personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial.	OTROS ASPECTOS	Gerencia

30. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen de auditoría no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Ate nta mente ,



Dra . Patricia Castillo Luzón

AUDITORIA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Leixuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 – 0996601491 – 0982030827

Loja – Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

ANEXO No. 1

IMPORTADORA LAVACOR CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Importadora Lavacor Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador con sede en la ciudad de Loja, ubicada en la Av. Cuxibamba e Ibarra esquina. Fue constituida el 15 de octubre de 2008 con número de expediente 201525, siendo su actividad principal Importación y exportación, compra, producción y venta de llantas, lubricantes, combustibles, baterías, filtros partes y repuestos de todo tipo de vehículo automotor.

La compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país dólar americano, que es la moneda de presentación del grupo. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

SECCIONES

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de situación financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y Contingencias
15. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
16. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
17. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
18. Sección 28 Beneficios a los empleados
19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICA 1

SECCIÓN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÓN 2: Conceptos y Principios Generales

SECCIÓN 3: Presentación de los Estados financieros

SECCIÓN 4: Estado de situación financiera

SECCIÓN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

SECCIÒN 6: Estado de cambios en el Patrimonio

SECCIÒN 7: Estado de Flujo de Efectivo

SECCIÒN 8: Nota a los Estados Financieros

SECCIÒN 10: Políticas contables, estimaciones y errores

SECCIÒN 23: Ingresos Ordinarios

Objetivos de los Estados Financieros:

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores.

Los Activos, Pasivos, Patrimonio, ingresos, gastos y costos, serán registrados de acuerdo a los conceptos que nos indica la sección 1; además los registros contables se realizarán en base al método del devengado.

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento Activos:

Cuando es probable que se obtengan beneficios futuros del mismo, y sea adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

Reconocimiento Pasivos:

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Reconocimiento Ingresos:

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento Gastos:

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

VALORIZACIÓN

El método de valorización será al costo corriente

Costo corriente.- Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad. (cambio de precios)

ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR:

- ✓ Situación Financiera
- ✓ Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas explicativas

- El Estado de situación Financiera.- Se clasificará de acuerdo al grado de liquidez de las cuentas contables y contendrá los siguientes grupos de cuentas:

1. Activo corriente

2. Activo no corriente
3. Pasivo corriente
4. Pasivo no corriente
5. Patrimonio

- Estado de Resultados Integral, será elaborado por el método de la función o costo.
 1. Ingresos de actividades ordinarias
 2. Otros Ingresos
 3. Costo de venta y producción
 4. Gastos de venta, administración y gastos financieros
- Estado de Flujo de efectivo.- El estado de flujo de efectivo se lo realizará bajo el método directo.
- Las Notas explicativas deberán ser cuantitativa, descriptiva y narrativa.

Los Estados financieros serán presentados en forma anual y serán comparativos al año anterior.

Las políticas contables, se cambiarán únicamente si la norma lo dispone.

POLÍTICA 2

Sección 11 Instrumentos financieros

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Por lo tanto se valorará como instrumento financiero a los siguientes:

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

- efectivo;
- un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- un derecho contractual:
- a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
- un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Efectivo.- Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en el mercado activo, éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizando usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

- **Deterioro.-** Las cuentas por cobrar son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Una cuenta por cobrar está deteriorada si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial e activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que pueda estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar está deteriorada puede incluir el incumplimiento de pago por parte del deudor, indicadores que el deudor o emisor estará en bancarota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisor, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio, o
- un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Instrumento de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

MEDICIÓN

Se registrará al precio amortizado.- Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero menos reembolsos de principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por la pérdida de valor de deterioro o dudosa recuperación.

POLÍTICA 3

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos; constituyen la variedad de materiales que se utilizan en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, esto permite que los usuarios desarrollarse y no verse afectados por la falta de entrega por parte del proveedor.

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto de realización (VRN), el menor de los dos es decir entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta

Los inventarios de mercadería para la venta se medirán por el costo de adquisición.

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

El método de valoración de los inventarios será el método promedio.

POLÍTICA 4

Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

- a) Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- b) Propósitos administrativos.
- c) Se esperan usar durante más de un período.

- d) Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN:

1. La propiedad planta y equipo se medirán al precio de costo, su costo incluye, el costo de mano de obra, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo de rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por prestamos capitalizados.
2. Las depreciaciones del grupo propiedad planta y equipo serán elaboradas bajo el método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
3. La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso.
La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.
4. El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual.

DETERIORO DE VALOR

- a) La pérdida por deterioro del valor, es cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- b) La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.
- c) Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.
- d) Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

POLÍTICA 8

Sección 29 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias son todos aquellos impuestos sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a pago de impuestos.

RECONOCIMIENTO

El impuesto corriente al ejercicio presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo. Si los montos pagados exceden los montos adeudados, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El beneficio de arrastre de pérdidas que pueden ser utilizadas para recuperar el impuesto corriente de un período anterior se debe reconocer como un activo.

El impuesto a la renta se calcula mediante la pasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se cargan a los resultados de año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

PÉRDIDA CONTABLE	207.272.36
- 15% UTILIDAD TRABAJADORES	30.994.76
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	112.968.44
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZ. DE AÑOS ANTERIORES	- 51.311.57
IMP. RENTA ANT. DETERMINADO DEL AÑO	59.323.46
- ANTICIPO PAGADO JULIO Y SEP	1.093.64
- RETENCIONES EN VTAS RECIBIDAS	28.350.60
- CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	3.779.59
SALDO A FAVOR	26.099.63

INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos netos de descuentos, devoluciones e impuestos, Los ingresos Ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los Ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha prestado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueda valorarse con fiabilidad.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes y el importe de los ingresos puedan valorarse con fiabilidad.

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método de devengo, es decir cuando se produce el consumo real de los bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que produzca el movimiento monetario derivados de ellos.

GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en el mercadeo de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios de los precios de mercado.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus productos se realice a clientes con un adecuado historial crediticio; los límites de crédito se establecen para todos los clientes sobre la base de criterios de calificación interna. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política corporativa.

Riesgo de liquidez.- es la probabilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocios como fuentes de financiamiento estables.

4. EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de efectivo en caja y bancos se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo en caja	2.016.17	232.82
Efectivo en caja chica	83.84	2.37
Cuentas corrientes en Bancos		
Locales	148.662.55	170.527.19
Cuentas de ahorros en		
Cooperativas	<u>9.945.54</u>	<u>1.846.72</u>
	160.708.10	172.609.10

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A., los fondos son de libre disponibilidad y sólo las cuentas de ahorros generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales se desglosan como sigue:

31 de diciembre de**2018****2017**

CTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	411.068.51	307.224.06
CTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	5.323.36	24.066.23
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37.563.98	17.670.44
	453.955.85	348.960.73
Menos- Provisión para cuentas de dudosa recuperación	-1.426.88	-3.112.14
	452.528.97	345.848.59

Las cuentas por cobrar clientes se presentan en dólares, no generan intereses y poseen un período de crédito de 30 a 90 días aproximadamente.

La política que mantiene Importadora Lavacor Cia. Ltda., respecto a los cobros de las cuentas por cobrar es la siguiente

Días	0 - 90	91-180	181-240	241-300	301-480	481-840	841-2400	2401	juicio
Porcentaje Provisión	0%	1%	2%	3,00%	10%	15%	20%	Baja de cartera o provisión del 100%	50% autorizado por gerencia según estado de juicio
Porcentaje de recuperación	100%	99%	98%	97%	90,00%	85,00%	80%	0%	

Luego de aplicar la política obtuvimos los siguientes resultados:

Cuentas por cobrar	\$ 381.505.12
Baja de cuentas por cobrar	\$ 6.883.10
Cartera Deteriorada	\$ 5.689.33
Provisión fiscal	\$ 2.955.50

Del valor que fue calculado en la cartera deteriorada de \$ 5.689.33 sólo se registra la provisión fiscal para cuentas incobrables de \$2.955.50, ya que es una diferencia pequeña.

Además existen cuentas que se deben dar de baja según nuestro análisis sin embargo teniendo la posibilidad de recupera estos valores se procedió a dar de baja a las siguientes cuentas, las cuales se depuraron contra la provisión.

Referente	Apertura de crédito	Vencimiento	Monto	Saldo
Cueva Ludeña Jaime Patricio	30-10-2012	29-01-2013	200.00	200.00

Cueva Tinoco Galo Iván	31-10-2013	15-11-2013	731.60	731.60
Matute Samaniego Stalin Rodrigo	07-09-2013	15-11-2015	352.79	352.79
Reinoso Calva Cristian Stalin	13-06-2012	13-07-2012	2.988.37	2.988.37
Sánchez Gonzaga Juan Pablo	08-04-2013	08-06-2014	368.00	368.00
Total Baja de cuentas por cobrar				4.640.76

Las siguientes cuentas no se darán de baja porque es posible que sean recuperables.

Referente	Apertura de crédito	Vencimiento	Monto	Saldo
Córdova Vega Rosario Andreina	10-04-2013	10-05-2013	592.00	592.00
Garrido Sedamanos Kattia Mercedes	28-04-2013	28-09-2013	480.00	480.00
Román Vallejo Francisco Xavier	13-02-2012	14-04-2012	280.00	280.00
Total Pendientes de cobro				1.352.00

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la apertura por vencimiento del saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31 de diciembre de 2018			31 de diciembre de 2017		
	Total	Deteriorada (provisión)	Neto	Total	Deteriorada (provisión)	Neto
Corriente	272.051,76		272.051,76	188.917,85		188.917,85
Vencida						
De 91 a 180 días	16.350,84		16.350,84	25.765,36		25.765,36
De 181 a 240 días	3.639,02		3.639,02			
Más de 241 días	89.463,50	2.955,50	86.508,00	83.984,16	3.112,14	80.872,02
	381.505,12	2.955,50	378.549,62	298.667,37	3.112,14	295.555,23

A continuación se presenta el movimiento de la provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar comerciales:

	2018	2017
Saldo al inicio	3112.14	3.112.14
Más (menos):		
Provisión	2955.50	0.00
Bajas	-4640.76	-0.00
Saldo de provisión cuentas incobrables	1.426.88	3.112.14

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios estaban conformados como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Lubricantes	69.930.96	105.514.76
Llantas	99.170.44	162.018.40
Accesorios	30.873.14	47.869.30
Aditivos	19.054.64	13.636.38
Baterías	5.337.47	4.184.30
Filtros	25.679.57	17.990.47
	250.046.30	351.213.61

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la estimación para inventario obsoleto fue nulo:

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforman como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguros pagados x anticipado	6.600.57	7.465.26
Anticipo a proveedores	483.130.76	601.979.86
Anticipo empleados	2.466.87	23.085.75
Anticipo de viajes	0.00	0.00
	492.198.20	632.530.87

Al 2018 la amortización de los seguros se realiza mensualmente:

<u>Seguros al 2017</u>	<u>Nuevos</u> <u>Planes 2018</u>	<u>Amortización</u> <u>Acumulada 2018</u>	<u>Saldo 2018</u>
7.465.26	11.239.86	12.104.56	6.600.57

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de mejoras, instalaciones, mobiliario y equipos se formaban de la siguiente manera:

	31.12.2018			31.12.2017		
	Costo	Depreciación acumulada	Neto	Costo	Depreciación acumulada	Neto
Terreno	365.315.93		365.315.93	365.315.39		365.315.39
Edificio	204.644.36	-55.254.00	149.390.36	204.644.36	-46.045.00	158.599.27
Muebles y enseres	482.14	-361.63	120.51	482.14	-313.46	168.68
Maquinaria y equipo	23.366.04	-2.125.31	10.375.87	23.366.04	-10.864.76	12.501.28
Equipo de computación	10.408.39	-8.837.83	1.570.56	8.547.68	-8.547.68	0.00
Vehículos	162.563.59	-40.817.02	121.746.57	139.773.94	-50.506.36	89.267.58
Otras propiedad planta y equipo	2.528.17	-1.922.11	606.06	2.528.17	-1.669.36	858.81
	769.308.62	-109.317.90	649.125.85	691.314.97	-102.803.65	588.511.32

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Terrenos	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de computación	Vehículos	Otras Propiedades	Total
Saldo al 01 de enero de 2017	365.315.93	167.808.31	216.92	14.626.60	1.436.11	37.995.80	1.111.65	588.511.32
Adquisiciones						89.267.86		89.267.86
Ajustes y/o correcciones								
Reclasificaciones								
Bajas, ventas y/o retiros						-35.924.57		-35.924.57
Saldo al 31 dic 2017	365.315.93	167.808.31	216.92	14.626.60	1.436.11	91.339.09	1.111.65	641.854.61
								0
Depreciación del período		-9.209.04	-48.24	-2.125.32	-1.436.11	-9.854.68	-252.84	-22.926.23
Bajas, ventas y/o retiros						7.78..17		7.783.17
Saldo neto 31dic 2017	<u>365.315.93</u>	<u>158.599.27</u>	<u>168.68</u>	<u>12.501.28</u>	<u>0.00</u>	<u>89.267.58</u>	<u>858.81</u>	<u>626.711.55</u>

Movimientos del 2018

Adquisiciones					1.860.71	52.584.34		54.445.05
Ajustes y/o correcciones								
Bajas, ventas y/o retiros						-29.794.69		-29.794.69
Subtotales al 2018	365.315.93	158.599.27	168.68	12.501.28	1.860.71	112.057.23	858.81	651.361.91
Depreciación del período		-9.209.04	-48.24	-2.125.32	-290.15	-19.133.31	-252.84	-31.058.90
Ajustes y/o correcciones								0
Bajas, ventas y/o retiros						28.822.37		28.822.37
Saldo neto en libros al 31 de diciembre de 2018	<u>365.315.93</u>	<u>149.390.27</u>	<u>120.44</u>	<u>10.375.96</u>	<u>1.570.56</u>	<u>121.746.29</u>	<u>605.97</u>	<u>649.125.38</u>

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Corriente</u>		
Ctas Dtos x pagar no relacionados	391.562.64	221.512.81
Ctas Dtos x pagar relacionados	98.032.54	12.366.54
Otra cuentas por pagar	459.441.12	562.712.69
	<u>949.036.30</u>	<u>796.592.04</u>

Cuentas que no devengan intereses y el término de crédito oscila entre 30 a 180 días promedio.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	31.12.2018			31.12.2017		
	Corriente	No Corriente	Total	Corriente	No Corriente	Total
Banco de Loja						
Bco Internacional	37.767.00		37.767.00	113.723.00	17.767.03	131.490.03
Coop. Jep				28.871.47		28.871.47
Coop. Coop Mego	40.033.39	369.506.31	409.539.70	36.281.41	409.539.70	445.821.11

El detalle de las tasas de interés y vencimiento de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018, es el siguiente:

	<u>Tasa de Interés</u>	<u>Plazo meses</u>
Banco Internacional	9.76%	18
Coop Mego	9.76%	120
Coop Jep	9.75%	60

11. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldo y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos a cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	<u>Naturaleza de la Relación</u>	<u>País</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Por cobrar:				
Córdova Machado Eduardo Roberto	Filial	Ecuador	5.323.36	24.066.23
			5.323.36	24.066.23
Por pagar:				
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	196.033.83	50.721.83
Córdova Machado José Vicente	Socio	Ecuador	13.300.00	
Elboqagro Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	48.038.43	87.925.51
			257.372.26	138.647.34

(b) Saldo y transacciones con partes relacionadas

El siguiente cuadro muestra la totalidad de transacciones que se han realizado con partes relacionadas durante los años 2018 y 2017:

	<u>Al 31 de diciembre 2018</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2017</u>		
	<u>Ventas</u>	<u>Gasto</u>	<u>Ventas</u>	<u>Gasto</u>
Socios:				
Córdova Cevallos José Vicente		58.920.00		39.016.30
Córdova Machado José Vicente	222.74		610.56	
	222.74	58.920.00	610.56	39.016.30

12. BENEFICIO EMPLEADOS

Corto plazo

Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de los beneficios a empleados a corto plazo fue como sigue:

	2017	2016
Sueldos a pagar	6.698.37	1.863.15
Beneficios sociales	2.673.23	2.433.95
	9.371.60	4.297.10

Los beneficios incluyen décimos tercer y cuarto sueldos

Largo plazo:

	2018	2017
Jubilación patronal	17.264.81	10.075.89
Desahucio	30.911.69	24.573.65
	48.176.50	34.649.54

13. IMPUESTOS

(a) Situación tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Importadora Lavacor Cía. Ltda. durante el año 2018 fue notificada por el SRI, según oficio N° **NAC-DNCOGEC18-00000966** en la cual nos solicitaban realizar la corrección de las declaraciones del impuesto de la renta de año 2016 y las declaraciones del IVA de los meses de julio, agosto y diciembre ya que al revisar la lista de empresas fantasmas emitida por el Servicio de Rentas Internas, existía una empresa catalogada como fantasma la cual es: Londolimp y Justiglobal, de ésta notificación Importadora Lavacor Cía. Ltda. debió cancelar impuestos, multas e intereses, sin embargo se acogió a la remisión de cuentas que se aplicaba sobre los **intereses**, multas y recargos de impuestos prediales u otras obligaciones tributarias o de servicios básicos administrados por los GAD emitidas y no canceladas hasta el 2 de abril del **2018**, según resolución N° **NAC-DGERCGC18-00000395** emitida por la Directora General del Servicio de Rentas Internas, el 23 de agosto del 2018, a pesar de esto se canceló los siguientes valores:

Adicional de Impuesto a la renta 2016	\$ 7.216.83
IVA Julio 2016	\$ 1.282.28
IVA Agosto 2016	\$ 756.49
IVA Diciembre 2016	\$ 616.00
Total de pago de impuestos	\$ 9.871.60

(b) Determinación y pago del Impuesto a la Renta-

El Impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

(c) Tasa de impuesto a la Renta.

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes:

Año fiscal	Porcentaje
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%
2018	25%

Importadora Lavacor Cia. Ltda. en este año 2018 deberá pagar el impuesto a la renta del 25% sobre las utilidades netas obtenidas ya que no cuenta con la rebaja de tres (3) puntos de la tarifa impositiva del impuesto a la renta en vista que no es catalogada según sus ingresos como **micro o pequeñas empresas** ni exportadoras habituales.

Según la Superintendencia de Compañías las empresas se clasifican de acuerdo al siguiente cuadro:

VARIABLES	MICRO	PEQUEÑA	MEDIANA	GRANDE
VALOR BRUTO DE LAS VENTAS ANUALES	Menor a 500.000.00 dólares	500.001 a 1,000.000	1,000.001 a 5,000.000	Más de 5,000.000

Importadora Lavacor no podrá acogerse a la reinversión de sus utilidades ya que de acuerdo al Art. 37 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que dictamina “Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión”.

(d) Anticipo del Impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costo y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción en caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto mínimo. Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación

de nuevos empleos o mejora de la masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

También están exonerados del pago del anticipo impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código orgánico de la Producción Comercio e Inversiones hasta un periodo de 5 años.

Importadora Lavacor Cía. Ltda., no deberá pagar ningún valor por concepto de anticipo de impuesto a la renta.

(e) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-

Al 31 de diciembre del año 2018 y 2017 el saldo de impuestos por recuperar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Por cobrar:		
Retenc. Imp Renta recibidas	27.260,41	15.531,12
Retenc. Imp Renta Presuntiva	1.090,19	395,76
Anticipo Impuesto a la Renta	1.093,64	2.368,00
Crédito Tributario de años anteriores	3.779,59	
Crédito tributario notas de créditos	6.864,00	
	40.087,83	18.294.88
Por pagar:		
I.V.A. en ventas	36.991,66	4.020,89
Diferencia pend. Resulta de sustitui	-	1.814,62
Retenciones IVA por pagar	7.716,07	5.227,19
Retenciones Fuente Imp. A la Renta	4.651,57	2.664,55
Impuesto a la Renta 25%	26.235,76	-
	75.595,06	13.727.25

(f) Conciliación de resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la pérdida contable en los año 2018 y 2017 fueron las siguientes:

	2018	2017
Utilidad / pérdida contable	207272,36	-149.203.63
-15% trabajadores	-31090,85	0.00
+Gastos no deducibles	112968,44	+97.892.06
Utilidad / pérdida tributaria	289149,95	-51.311.57
-Amortizac. pérdidas años anter	-51311,57	
Base Imponible	237838,38	
Impuesto a la renta causado	59459,60	14.515.28
- Crédito tributario	-33223,83	18.294.88
Valor a pagar/ saldo a favor	26235,77	3.779.60

Anticipo determinado	0,00	17.020.51
----------------------	------	-----------

14 CAPITAL SOCIAL –

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición societaria es como sigue:

Socio	Nacionalidad	Nº de participaciones	Valor Unitario	Valor nominal	%Particip
Córdova Cevallos José Vicente	Ecuatoriana	70.839	1	70.839	83%
Córdova Machado José Vicente	Ecuatoriana	14.161	1	14.161	17%
		85.000		85.000	100%

Reserva legal –

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% de capital social, dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. Debido a que en el año 2018 ya se ha llegado al 20% del capital social no se ha apartado la reserva legal.

15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
Ventas de mercadería	3.908.166.53	2.354.486.93
Ventas de servicios	24.014.08	3.749.00
Otros ingresos	19.924.86	20.392.01
(-)Devoluciones en ventas	-959.080.04	-434.075.91
(-)Descuento en ventas	-28.031.16	-1.176.69
TOTALES	2.964.994.27	1.943.375.28

16 COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los costos se formaban de la siguiente manera.

	2018	2017
(+) Inventario inicial	351.213.72	314.964.23
(+) Compras Netas	1.814.509.19	1.438764.56
(+) Importaciones	45.958.90	27.388.70

(-) Inventario final	-250.046.12	-351.213.72
(+/-)Ajustes	0	-17.574.71
TOTALES	1.961.635.69	1.412.329.06

17 GASTOS

18 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los gastos se formaban de la siguiente manera.

	2018	2017
Gastos de ventas	326.503.12	227.851.64
Gastos Administrativos	497.845.07	396.029.41
Gastos financieros	62.288.47	72.913.28
TOTALES	886.636.66	696.794.33

GESTIÓN DE RIESGO

La compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en el mercado de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y riesgo de liquidez

Riesgo de mercado.- Es el riesgo de que el valor razonable o flujos del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios de los precios del mercado.

Riesgo de crédito.- Es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero con contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

Riesgo de liquidez.- Es la probabilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales haga que la compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por inversiones de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocios como fuentes de financiamiento estatales.



Ing. José Vicente Córdova Machado
Gerente



Dra. Cynthia Jessenia Agila Eras
Contador(a)