

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.

RUC: 1191726738001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2019

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso
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. Dictamen de los Auditores Independientes
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
CADECOL	Cámara de Comerciante de Loja
Cta. Cte.	Cuenta corriente
Cta. Aho.	Cuenta de ahorros
COE	Comité de Operaciones de Emergencias
COOP.	Cooperativa
CXC	Cuentas por Cobrar
CXP	Cuentas por Pagar
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IASB	International Accounting Standards Board
JEP	Juventud Ecuatoriana Progresista
LRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
MEGO	Manuel Esteban Godoy
N/C	Nota de Crédito
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
OMS	Organización Mundial de la Salud
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SIC	Comité de Interpretaciones
SOAT	Seguro Obligatorio para Accidentes de Tránsito
SRI	Servicio de Rentas Internas
s/n	Sin número
USD	Dólares estadounidenses

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 2019, 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 2019, 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 2019, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existen anticipos a proveedores considerables. De otro lado, respecto del análisis de hipótesis de negocio en marcha dada la imprevisibilidad del posible impacto del COVID-19, pueden existir incertidumbres materiales que pongan en duda la capacidad de la empresa para operar bajo la base de empresa en funcionamiento y requieren un juicio significativo y actualizaciones continuas de las evaluaciones, dada la naturaleza evolutiva del brote.

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 2019, 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, Mayo 13, 2020



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA 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 llamar la 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 2019

Impreso: 27/04/2020 12:00

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		1,525,373.56
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		78,192.87
1.01.01.01	CAJA		608.53
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	608.53	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		2.80
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	2.80	
1.01.01.03	BANCOS		77,581.54
1.01.01.03.01	BANCO LOJA CTA.CTE. 2900867101	2,761.80	
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 3419127504	3,998.42	
1.01.01.03.03	BANCO GUAYAQUIL CTA.CTE. 23601940	3,152.91	
1.01.01.03.04	BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE. 8500601511	1,553.34	
1.01.01.03.05	BANCO MACHALA CTA.CTE. 1420001238	166.54	
1.01.01.03.09	COOP. MEGO 401010776395	2,757.86	
1.01.01.03.10	BANCO PACIFICO CTA CTE 7712197	58,913.34	
1.01.01.03.11	BANCO LOJA CTA CTE 2902459422	2,412.74	
1.01.01.03.12	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 1405020738	773.92	
1.01.01.03.13	COOP. FORTUNA 02002013101	1,090.67	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		466,650.93
1.01.02.05	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		435,250.18
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	410,034.90	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	25,212.23	
1.01.02.05.04	DOCUMENTOS SIN REGISTRAR POR TARJETAS DE CRÉDITO	3.05	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		36,374.85
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	18,682.55	
1.01.02.08.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES POR NOTAS DE CRÉDITO	69.35	
1.01.02.08.03	CUENTAS POR COBRAR OTROS	13,365.67	
1.01.02.08.06	CUENTAS POR COBRAR SANDRO IÑIGUEZ	741.26	
1.01.02.08.07	CUENTAS POR COBRAR ELBOQAGRO	3,511.17	
1.01.02.08.11	CUENTAS POR COBRAR ANDRADE EDISON	4.85	
1.01.02.09	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-4,974.10
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4,974.10	
1.01.03	INVENTARIOS		506,555.60
1.01.03.06	INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS		428,411.73
1.01.03.06.01	INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS 12%	428,411.73	
1.01.03.07	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		78,143.87
1.01.03.07.04	IMPORTACIONES EN TRANSITO	9,244.72	
1.01.03.07.05	INVENTARIOS EN GUIAS DE PREDESPACHO	68,899.15	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		473,974.16
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		6,680.06
1.01.04.01.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	6,680.06	
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		460,616.79
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	460,616.79	
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		6,677.31
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	6,677.31	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		649,058.96
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		630,574.22
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		792,535.02
1.02.01.01.01	TERRENOS	365,315.93	

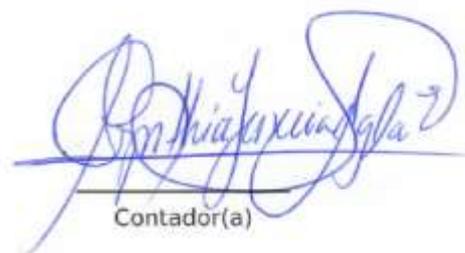
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	204,644.36	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	482.14	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	43,379.78	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	12,168.89	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	162,563.59	
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,980.33	
1.02.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO		-161,960.80
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-64,463.17	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-409.94	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-16,283.65	
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-9,584.50	
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-68,993.33	
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2,226.21	
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		15,103.00
1.02.07.06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		15,103.00
1.02.07.06.04	COOP MEGO CERTIFICADOS APORTACION	15,100.00	
1.02.07.06.05	COOP FORTUNA CERTIFICADOS APORTACION	3.00	
TOTAL ACTIVOS:			2,174,432.52
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		1,558,412.86
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		900,896.29
2.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES		900,896.29
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	305,818.64	
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS LOCALES	169,567.01	
2.01.01.01.03	COMISARIATO DE EMPLEADOS POR PAGAR	93.45	
2.01.01.01.04	OTROS DTOS X PAGAR DOCUMENTOS EN CUSTODIO	425,417.19	
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		143,144.76
2.01.04.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES		143,144.76
2.01.04.01.03	CUENTAS X PAGAR PAGOS T/C AMERICAN	13,170.81	
2.01.04.01.08	PRÉSTAMO CORRIENTE COOPMEGO 0010424459	43,897.24	
2.01.04.01.12	PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300298	59,511.23	
2.01.04.01.13	PRÉSTAMO CORRIENTE COOP FORTUNA 01006005542	26,565.48	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		87,286.06
2.01.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		11,618.09
2.01.07.01.11	I.V.A VENTAS 12%	6,149.28	
2.01.07.01.15	RETENCIONES IVA POR PAGAR	3,512.44	
2.01.07.01.16	RETENCIONES FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR	1,956.37	
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		17,689.05
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	17,689.05	
2.01.07.03	OBLIGACIONES CON EL IESS		8,007.64
2.01.07.03.01	APORTES AL IESS POR PAGAR	4,201.70	
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	858.46	
2.01.07.03.03	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS POR PAGAR	2,237.04	
2.01.07.03.04	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS POR PAGAR	710.44	
2.01.07.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		14,106.58
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	9,767.85	
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	1,287.74	
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	3,050.99	
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		8,385.58
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8,385.58	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
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		171,416.56
2.01.08.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		171,416.56
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CORDOVA CEVALLOS	154,116.56	
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	4,000.00	
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		212,922.96
2.01.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES		212,922.96
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	212,922.96	
2.01.12	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES		2,908.50
2.01.12.03	PROVISIÓN CORRIENTES OTRAS		2,908.50
2.01.12.03.01	PROVISIÓN CONTRIBUCIÓN ÚNICA CORTO PLAZO	2,908.50	
2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES		39,837.73
2.01.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES		39,837.73
2.01.13.01.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	39,837.73	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		378,972.25
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		325,609.07
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES		325,609.07
2.02.03.01.03	PRÉSTAMO COOP MEGO 0010424459	325,609.07	
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		53,363.18
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	
2.02.07.03	PROVISION NO CORRIENTE OTRAS		5,186.68
2.02.07.03.01	PROVISION CONTRIBUCIÓN ÚNICA L/P	5,186.68	
TOTAL PASIVOS:			1,937,385.11
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 CAPITALIZACION		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		111,393.94
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS		124,753.09
3.06.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS		124,753.09
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	124,753.09	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
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
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		9,152.61
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		9,152.61
3.07.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO		9,152.61
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	9,152.61	
TOTAL PATRIMONIO:			237,047.41
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			2,174,432.52



Gerente



Contador(a)

IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.

AV. UNIVERSITARIA ENTRE CELICA Y GONZANAMA
1191726738001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Impreso: 27/04/2020 11:56

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2,404,604.04
4.01.01	VENTA DE BIENES		3,622,435.89
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		3,622,435.89
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 12% IVA	3,621,975.89	
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 0% IVA	460.00	
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		36,210.79
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		36,210.79
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICENTRO 12% IVA	36,210.79	
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-565.28
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-565.28
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-565.28	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-1,253,477.36
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-1,253,477.36
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	-1,253,477.36	
4.3	OTROS INGRESOS		92,338.21
4.3.01	OTROS INGRESOS		5,270.66
4.3.01.01	OTROS INGRESOS		5,270.66
4.3.01.01.01	MULTAS A EMPLEADOS	1,584.20	
4.3.01.01.03	INGRESOS DEVOLUCIÓN DE SEGUROS	3,617.93	
4.3.01.01.04	INGRESOS POR SOBRANTES DE CAJA	64.08	
4.3.01.01.05	INGRESOS POR SOBRANTE/FALTANTE DE INVENTARIO	4.45	
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS		2,373.62
4.3.02.01	INTERESES FINANCIEROS		2,373.62
4.3.02.01.01	INTERESES FINANCIEROS GANADOS EN CTA DE AHORROS	654.99	
4.3.02.01.02	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	1,718.63	
4.3.05	OTRAS RENTAS		84,693.93
4.3.05.01	OTRAS RENTAS		84,693.93
4.3.05.01.03	ECOVALOR	5.00	
4.3.05.01.04	INGRESOS POR LITIGIOS	84,688.93	
TOTAL DE INGRESOS			2,496,942.25
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,551,838.07
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		1,551,838.07
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1,551,838.07
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 12%	1,558,734.17	
5.01.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS 12%	-7,266.10	
5.01.01.01.03	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION 0%	370.00	
5.02	GASTOS		935,951.57
5.02.01	GASTOS DE VENTA		348,429.69
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS EN VENTAS		42,197.90
5.02.01.01.01	SUELDOS DE VENTAS	36,726.62	
5.02.01.01.04	HORAS EXTRAS 100% DE VENTAS	2,203.50	
5.02.01.01.06	COMISIONES POR VENTAS	3,267.78	
5.02.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE VENTAS		8,698.03
5.02.01.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE VENTAS	3,516.53	
5.02.01.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE VENTAS	2,263.88	
5.02.01.02.06	VACACIONES DE VENTAS	54.97	
5.02.01.02.08	BONIFICACIÓN LIQUIDACIÓN 25% GASTOS VENTAS	2,862.65	
5.02.01.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE VENTAS		8,134.64

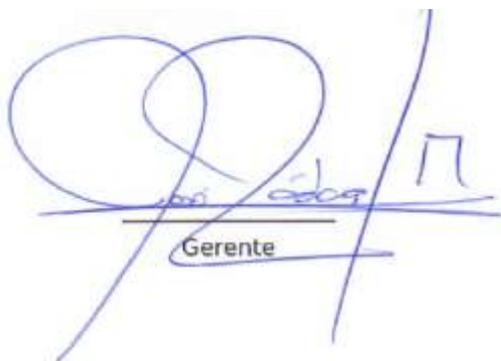
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.01.03.01	APORTE PATRONAL DE VENTAS	5,126.93	
5.02.01.03.02	FONDOS DE RESERVA DE VENTAS	3,007.71	
5.02.01.05	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERS. NAT. EN VENTAS		37,002.77
5.02.01.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES VENTAS	16,912.90	
5.02.01.05.02	COMISIONES A PERSONAS NATURALES VENTAS	20,089.87	
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VENTAS		31,672.53
5.02.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES PARA VENTAS	10,010.89	
5.02.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULOS VENTAS	21,661.64	
5.02.01.10	COMISIONES VARIAS EN VENTAS		638.81
5.02.01.10.01	COMISIONES EN VENTAS CON TARJETA DE CREDITO	638.81	
5.02.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS		14,459.19
5.02.01.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS	14,459.19	
5.02.01.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN VENTAS		7,234.53
5.02.01.12.01	COMBUSTIBLES EN VENTAS	7,217.65	
5.02.01.12.02	LUBRICANTES EN VENTAS	16.88	
5.02.01.14	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS VENTAS		30,703.71
5.02.01.14.01	REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA ARREGLO DE VEHICULOS	14,790.96	
5.02.01.14.02	MATERIALES PUBLICITARIO	15,912.75	
5.02.01.15	TRANSPORTES		41,286.57
5.02.01.15.01	TRANSPORTE EN VENTAS	60.78	
5.02.01.15.02	TRANSPORTE EN COMPRAS	41,225.79	
5.02.01.16	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS		157.05
5.02.01.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS	157.05	
5.02.01.17	GASTOS DE VIAJE EN VENTAS		11,875.38
5.02.01.17.01	VIÁTICOS	11,875.38	
5.02.01.27	OTROS GASTOS EN VENTAS		114,368.58
5.02.01.27.01	UNIFORMES PARA PERSONAL DE VENTAS	361.60	
5.02.01.27.03	ALIMENTACIÓN	5,970.93	
5.02.01.27.04	GARANTIA BUEN USO DE ANTICIPO	697.12	
5.02.01.27.05	GARANTIA FIEL CUMPLIMIENTO	391.95	
5.02.01.27.08	SERVICIOS VARIOS DE VENTAS	10,642.63	
5.02.01.27.09	SEGUROS DE VEHICULOS EN GASTOS DE VENTAS	72.92	
5.02.01.27.10	GASTO PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	3,547.22	
5.02.01.27.11	ECOVALOR	2,360.14	
5.02.01.27.99	GASTOS NO DEDUCIBLES VTAS	90,324.07	
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS		491,579.83
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS EN ADMINISTRATIVOS		156,454.67
5.02.02.01.01	SUELDOS DE ADMINISTRATIVOS	144,979.33	
5.02.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% DE ADMINISTRATIVOS	1,828.61	
5.02.02.01.04	BONIFICACIONES DE ADMINISTRATIVOS	1,261.15	
5.02.02.01.06	GASTO PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES (NIF)	8,385.58	
5.02.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE ADMINISTRATIVOS		11,098.50
5.02.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	8,339.16	
5.02.02.02.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	2,581.54	
5.02.02.02.07	VACACIONES ADMINISTRATIVOS	177.80	
5.02.02.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS		29,953.10
5.02.02.03.01	APORTE PATRONAL DE ADMINISTRATIVOS	17,990.39	
5.02.02.03.02	FONDOS DE RESERVA DE ADMINISTRATIVOS	11,962.71	
5.02.02.05	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS		12,779.13
5.02.02.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	12,779.13	
5.02.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS		28,354.84
5.02.02.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS	26,643.88	
5.02.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	171.07	
5.02.02.08.03	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS POR SISTEMA CONTABLE	1,539.89	

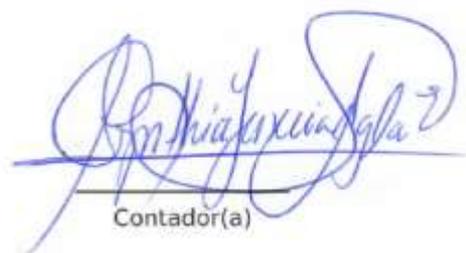
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.02.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN G. ADMINISTRATIVOS		11,449.53
5.02.02.09.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS Y BIENES MUEBLES	11,449.53	
5.02.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS		287.20
5.02.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	287.20	
5.02.02.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS		13,889.60
5.02.02.12.01	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	13,839.78	
5.02.02.12.02	LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS	49.82	
5.02.02.13	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS EN G. ADMINISTRATIVOS		47,935.81
5.02.02.13.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA EN G. ADMINISTRATIVOS	13,192.01	
5.02.02.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN G. ADMINISTRATIVOS	11,520.03	
5.02.02.13.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION EN G. ADMINISTRATIVOS	2,317.40	
5.02.02.13.05	MATERIALES EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20,906.37	
5.02.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS		26,501.26
5.02.02.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS	26,501.26	
5.02.02.16	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS		15,852.46
5.02.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	15,852.46	
5.02.02.17	GASTOS DE VIAJE EN G. ADMINISTRATIVOS		53.90
5.02.02.17.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	53.90	
5.02.02.18	SERVICIOS PUBLICOS EN G. ADMINISTRATIVOS		5,676.20
5.02.02.18.01	AGUA EN G. ADMINISTRATIVOS	757.69	
5.02.02.18.02	TELEFONO EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,608.13	
5.02.02.18.03	CÉLULAR EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	8.93	
5.02.02.18.04	ENERGIA EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,301.45	
5.02.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS EN G. ADMINISTRATIVOS		48,469.60
5.02.02.20.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	4,218.21	
5.02.02.20.02	PATENTE MUNICIPAL EN G. ADMINISTRATIVOS	1,826.55	
5.02.02.20.03	PAGOS EN NOTARIAS EN G. ADMINISTRATIVOS	830.71	
5.02.02.20.04	PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	25.00	
5.02.02.20.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS Y PAGOS RELACIONADOS	1,527.20	
5.02.02.20.06	CONTRIBUCIÓN SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	1,676.25	
5.02.02.20.07	GASTO IMPUESTO A RENTA (NIF)	38,365.68	
5.02.02.21	DEPRECIACIONES: EN G. ADMINISTRATIVOS		38,641.27
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	3,293.81	
5.02.02.21.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	746.61	
5.02.02.21.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL EN G. ADMINISTRATIVOS	28,176.00	
5.02.02.21.09	DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN G. ADMINISTRATIVOS	304.01	
5.02.02.27	PAGOS POR OTROS SERVICIOS EN G. ADMINISTRATIVOS		32,012.54
5.02.02.27.03	SERVICIOS DE GUARDIANÍA	960.96	
5.02.02.27.04	CORRESPONDENCIA	1,471.49	
5.02.02.27.05	GASTO AUTOCONSUMO	17,174.07	
5.02.02.27.06	IVA AUTOCONSUMO	2,575.84	
5.02.02.27.08	SERVICIOS VARIOS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,439.49	
5.02.02.27.10	UNIFORME DE ADMINISTRATIVOS	150.00	
5.02.02.27.98	GASTOS NO DEDUCIBLES DEPRECIACIONES	3,136.44	
5.02.02.27.99	GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRACION	104.25	
5.02.02.28	OTRAS PERDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS		12,170.22
5.02.02.28.02	INTERESES Y MULTAS SRI	121.30	

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Pag.4 de 4

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.02.02.28.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	3,593.31	
5.02.02.28.05	DIFERENCIAS POR REDONDEO A 2 DECIMALES EN CONTABILIZACION	5.88	
5.02.02.28.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	354.55	
5.02.02.28.08	GASTO NO DEDUCIBLE IMP. CONTRIB. UNICA Y TEMPORAL	8,095.18	
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS		54,461.46
5.02.03.01	GASTO EN INTERESES		48,202.94
5.02.03.01.01	GASTO EN INTERESES	48,202.94	
5.02.03.02	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS		6,258.52
5.02.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	6,258.52	
5.02.04	GASTOS DE TALLERES		41,480.59
5.02.04.01	SUELDOS, SALARIOS EN TALLERES		31,629.21
5.02.04.01.01	SUELDOS DE TALLERES	30,420.11	
5.02.04.01.03	HORAS EXTRAS 100% DE TALLERES	1,209.10	
5.02.04.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE TALLERES		5,069.18
5.02.04.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE TALLERES	2,635.85	
5.02.04.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE TALLERES	2,395.52	
5.02.04.02.06	VACACIONES PERSONAL DE TALLERES	37.81	
5.02.04.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE TALLERES		4,782.20
5.02.04.03.01	APORTE PATRONAL DE TALLERES	3,842.78	
5.02.04.03.02	FONDOS DE RESERVA DE TALLERES	939.42	
TOTAL DE GASTOS			2,487,789.64
RESULTADOS			
	(+) TOTAL DE INGRESOS		2,496,942.25
	(-) TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		2,487,789.64
UTILIDAD/PERDIDA			9,152.61


 Gerente


 Contador(a)

IMPORTADORA LAVACOR CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
 Expresado en dólares

	AFORRES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		RESERVAS		OTROS	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	301	302	30401	30402		30504	30601		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	85.000,00	826,79	17.000,00	17.020,42	-3.346,35	124.753,09	-13.359,15	9.152,61	237.047,41
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	85.000,00	826,79	17.000,00	17.020,42	-3.346,35	8.031,17	-13.359,15	116.721,92	227.894,80
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	85.000,00	826,79	17.000,00	17.020,42	-3.346,35	8.031,17	-13.359,15	116.721,92	227.894,80
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									0,00
CORRECCION DE ERRORES:									0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.721,92	0,00	-107.569,31	9.152,61
Aumento (disminución) de capital social									0,00
Aportes para futuras capitalizaciones									0,00
Prima por emisión primaria de acciones									0,00
Dividendos									0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales									0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta									0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles						116.721,92		-116.721,92	0,00
Otros cambios (detallar)									0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								9.152,61	9.152,61

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Contador(a)

**IMPORTADORA LAVACOR CIA LTDA
ESTADO DE FUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2019**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-82.515,23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-104.206,16
Clases de cobros por actividades de operación	2.509.815,71
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.509.815,71
Clases de pagos por actividades de operación	-2.614.021,87
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.847.685,74
Pagos a y por cuenta de los empleados	-358.222,39
Otros pagos por actividades de operación	-408.113,74
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-23.226,40
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-23.226,40
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	44.917,33
Financiación por préstamos a largo plazo	44.917,33
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	-82.515,23
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	160.708,10
	78.192,87
	78.192,87

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	55.903,87
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-1.426,33
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	41.777,71
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	3.547,22
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-38.365,68
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-8.385,58
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-158.683,70
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-18.858,31
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1.189,13
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	25.088,04
(Incremento) disminución en inventarios	-247.707,66
(Incremento) disminución en otros activos	5.454,60
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-48.140,01
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-38.703,24
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-17.165,16
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	180.158,91
Incremento (disminución) en otros pasivos	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-104.206,16

0,00


Gerente


Contador(a)

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 su 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.L.ICLZCH.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	14/2/2020

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: concreteras, 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 (waipe); 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 2019 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 el ejercicio auditado la compañía trasladó sus oficinas de la Av. Cuxibamba s/n e Ibarra a sus propias instalaciones ubicadas en la Av. Universitaria s/n entre Celica y Gonzanamá.

1.6 OPERACIONES.- IMPORTADORA LAVACOR con más de 11 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.

En el ejercicio auditado se trasladó las oficinas principales a casa propia y se reapertura el Tecnicentro Tire Center para brindar los servicios de limpieza, pulverización, lubricación, enllantaje, balanceo, alineación de vehículos y mecánica menor.

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 2019; 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 Reformatoria 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:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombra- miento	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 2019.
- 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; sin embargo en las notas a los estados financieros se expresa que dicha hipótesis se realiza con gran incertidumbre debido a la grave emergencia sanitaria por la que atraviesa

nuestro país y en general la población mundial; situación que amerita que la empresa esté alerta a nuevas actualizaciones reglamentarias y monitorear los efectos actuales y potenciales que el coronavirus tendrá en sus informes financieros futuros.

- 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 el efecto el periodo 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 periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos 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 CRITICOS

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
- Evaluación de riesgos de negocio en marcha

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 2019 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. Se espera que el IASB analizará ciertas consideraciones contables clave de las NIIF relacionadas con las condiciones que pueden resultar de la pandemia de COVID-19.

6. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Dada la actual situación y a medida que la pandemia aumenta tanto en magnitud como en duración, las entidades experimentan condiciones a menudo asociadas con una recesión económica general. Esto incluye, pero no se limita a, la volatilidad y la erosión del mercado financiero, el deterioro del crédito, los problemas de liquidez, los aumentos adicionales en la intervención del gobierno, el aumento del desempleo, las grandes disminuciones en el gasto discrecional del consumidor, el aumento de los niveles de inventario, las reducciones en la producción debido a la disminución de la demanda, los despidos y permisos, y otras actividades de reestructuración. La continuación de estas circunstancias podría resultar en una recesión económica aún más amplia que podría tener un impacto negativo prolongado en los resultados financieros de una entidad.

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	- \$ 33 mil
Índice de liquidez	1.0 veces
Pasivos totales / patrimonio	8.2 veces

La compañía revisa la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados; mismos que a criterio de auditoría no son muy alentadores.

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, el costo de deterioro se incrementa.

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; situación que se verá afectada significativamente según el tiempo de cese de operaciones por la emergencia sanitaria.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

			2019	2018
Sec. 7, 7.2	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	78.192,87	160.708,10
	1.01.01.01.01 CAJA GENERAL		608,53	2.016,17
	1.01.01.02.01 CAJA CHICA		2,80	83,84
	1.01.01.03.01 BANCO LOJA CTA.CTE. 2900867101		2.761,80	113.894,75
	1.01.01.03.02 BANCO PICHINCHA CTA.CTE. 3419127504		3.998,42	4.534,25
	1.01.01.03.03 BANCO GUAYAQUIL CTA.CTE. 23601940		3.152,91	4.356,17
	1.01.01.03.04 BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE. 8500601511		1.553,34	25.322,23
	1.01.01.03.05 BANCO MACHALA CTA.CTE. 1420001238		166,54	335,79
	1.01.01.03.06 BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE. 14050013995		0,00	1,50
	1.01.01.03.07 COOP. CADECOL 560101011869		0,00	71,61
	1.01.01.03.08 COOP. JEP 406049192009		0,00	252,28
	1.01.01.03.09 COOP. MEGO 401010776395		2.757,86	9.621,65
	1.01.01.03.10 BANCO PACIFICO CTA CTE 7712197		58.913,34	217,86
	1.01.01.03.11 BANCO LOJA CTA CTE 2902459422		2.412,74	0,00
	1.01.01.03.12 BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 1405020738		773,92	0,00
	1.01.01.03.13 COOP. FORTUNA 02002013101		1.090,67	0,00

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 78.192,87, 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 que constan en dicho grupo.

Se han cerrado las cuentas que se mantenían en Banco Bolivariano, Cooperativa CADECOL y Coop. JEP, entidades que fueron liquidadas.

La compañía mantiene cuentas corrientes y de ahorros en varias instituciones financieras cuyos fondos son de libre disponibilidad; con excepción de los certificados de aportación por lo que se encuentran clasificados como activos no corrientes, según se describe en Nota 12.

Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación obteniéndose respuesta de la mayoría de entidades; excepto del Banco Bolivariano. Las instituciones financieras confirmaron los saldos presentados y se cruzaron con los respectivos estados de cuenta y cartolas de ahorro.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

		2019	2018	
S. 11, S. 12	ACTIVOS FINANCIEROS	8	466.650,93	452.528,97
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		435.250,18	411.068,51
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		410.034,90	381.505,12
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.		25.212,23	29.563,39
1.01.02.05.04	DOCUMENTOS SIN REGISTRAR POR TARJETAS DE CRÉDITO		3,05	0,00
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		0,00	5.323,36
1.01.02.06.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		0,00	5.323,36
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		36.374,85	37.563,98
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS		18.682,55	20.582,55
1.01.02.08.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES POR NOTAS DE CRÉDITO		69,35	0,00
1.01.02.08.03	CUENTAS POR COBRAR OTROS		13.365,67	14.660,17
1.01.02.08.04	CUENTAS POR COBRAR YENIFER YANEZ		0,00	30,00
1.01.02.08.06	CUENTAS POR COBRAR SANDRO IÑIGUEZ		741,26	2.291,26
1.01.02.08.07	CUENTAS POR COBRAR ELBOQAGRO		3.511,17	0,00
1.01.02.08.11	CUENTAS POR COBRAR ANDRADE EDISON		4,85	0,00
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-4.974,10	-1.426,88
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-4.974,10	-1.426,88

Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados representa la facturación por ventas a crédito con diferentes empresas y/o instituciones del sector público y privado, cuya política es:

<u>Días</u>	<u>Porcentaje Provisión</u>	<u>Porcentaje de recuperación</u>	<u>Saldo</u>	<u>Pérdida Esperada</u>	<u>Provisión fiscal</u>	<u>%</u>
0 - 90	0%	100%	258.941,59	-	2.589,42	63%
91-180	1%	99%	47.798,19	477,98	477,98	12%
181-240	2%	98%	2.099,62	41,99	21,00	1%
241-300	3%	97%	7.788,95	233,67	77,89	2%
301-480	10%	90%	45.176,16	4.517,62	380,94	11%
481-840	15%	85%	5.642,54	846,38		1%
841-2400	20%	80%	38.895,51	7.779,10		9%
2401	Baja de cartera o provisión del 100%	0%	3.692,34	3.692,34		1%
juicio	50% autorizado por gerencia según estado de juicio		410.034,90	17.589,08	3.547,22	100%

Del análisis a la cuenta denominada La empresa cuenta con un 63% de cartera sana aunque la política es conceder crédito por 30 a 90 días según el análisis de cliente; y, el saldo corresponde a 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 y eficaces 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; en el presente ejercicio con autorización de gerencia no se ha reconocido dicho gasto. Por otro lado, Auditoría realiza el procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por cobrar a los diferentes clientes e instituciones, se encuentran 389 operaciones de crédito que corresponden a 194 clientes. Del muestreo realizado se toman 21 casos, equivalentes al 11% del total de clientes. Al cierre debido al estado de emergencia no se logró obtener una cantidad razonable de respuestas.

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.

9. INVENTARIOS

		2019	2018
Sec. 13	INVENTARIOS	9 506.555,60	258.847,94
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	428.411,73	250.046,12
1.01.03.06.01	INVENTARIOS P.TERM. Y MERC. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS 12%	428.411,73	250.046,12
	MERCADERIAS EN TRANSITO	78.143,87	8.801,82
1.01.03.07.04	IMPORTACIONES EN TRANSTO	9.244,72	8.801,82
1.01.03.07.05	INVENTARIOS EN GUIAS DE PREDESPACHO	68.899,15	0,00

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 emitido por el organismo de control no se encontraron coincidencias.

Durante el ejercicio examinado no se han realizado actas de baja de inventarios así como no se ha considerado material el deterioro estimado. Auditoría externa

participó en calidad de observadores de la toma física de inventarios al 10 de enero de 2020, 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 cuya determinación del costo de ventas se analiza en nota 21; sin embargo al ofertarse nuevos servicios debe separarse aquellos que se cargarán al costo de los mismos.

De otro lado, la empresa mantiene procesos de importaciones en tránsito y saldos de guías de pre despacho.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

			2019	2018
Sec. 12	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	473.974,16	492.198,20
	1.01.04.01.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS		6.680,06	6.600,57
	1.01.04.03.01 ANTICIPOS A PROVEEDORES		460.616,79	483.130,76
	1.01.04.04.01 ANTICIPOS A EMPLEADOS		6.677,31	2.466,87

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

2019

2018

Sec. 17

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		11	630.574,22	649.125,53
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		43.379,78	23.366,04
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		12.168,89	10.408,39
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		162.563,59	162.563,59
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3.980,33	2.528,17
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-161.960,80	-120.183,09
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS		-64.463,17	-55.254,13
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-409,94	-361,70
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		-16.283,65	-12.989,84
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		-9.584,50	-8.837,89
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL		-68.993,33	-40.817,33
1.02.01.12.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-2.226,21	-1.922,20

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 maquinaria para las operaciones del Tire Center y equipos de computación. 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 2019</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>SALDO NETO</u>
	TERRENOS	365.315,93			365.315,93
5%	EDIFICIOS	204.644,36	9.209,04	- 64.463,17	140.181,19
10%	MUEBLES Y ENSERES	482,14	48,24	- 409,94	72,20
10%	MAQUINARIA Y EQUIPO	43.379,78	3.293,81	- 16.283,65	27.096,13
33%	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	12.168,89	746,61	- 9.584,50	2.584,39
20%	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	162.563,59	28.176,00	- 68.993,33	93.570,26
10%	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>3.980,33</u>	<u>304,01</u>	- <u>2.226,21</u>	<u>1.754,12</u>
		792.535,02	41.777,71	- 161.960,80	630.574,22

12. OTRAS INVERSIONES

2019

2018

OTRAS INVERSIONES		12	15.103,00	20.557,60
1.02.07.06.02	COOP CADECOL CERTIFICADOS APORTACIÓN		0,00	40,00
1.02.07.06.03	COOP JEP CERTIFICADOS APORTACIÓN		0,00	5.417,60
1.02.07.06.04	COOP MEGO CERTIFICADOS APORTACIÓN		15.100,00	15.100,00
1.02.07.06.05	COOP FORTUNA CERTIFICADOS APORTACIÓN		3,00	0,00

La empresa mantiene valores en certificados de aportación de Cooperativas de Ahorro y Crédito que se consideran como activos no corrientes en virtud de que no se tiene su disponibilidad inmediata. En el presente ejercicio se ha recuperado los saldos de la Coop. JEP y dado de baja el valor de CADECOL. Los saldos son confirmados por la Cooperativa MEGO y Fortuna; 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

		2019	2018	
Corriente				
Sec. 11, 12	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	900.896,29	949.036,30
	LOCALES		900.896,29	949.036,30
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES		305.818,64	391.562,64
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV. RELACIONADOS LOCALES		169.567,01	98.032,54
2.01.01.01.03	COMISARIATO DE EMPLEADOS POR PAGAR		93,45	0,00
2.01.01.01.04	OTROS DTOS X PAGAR DOCUMENTOS EN CUSTODIO		425.417,19	459.441,12

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. Del procedimiento de confirmación de saldos de Cuentas y documentos por pagar proveedores no relacionados, se encuentran 306 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 122 proveedores. Del muestreo realizado para el procedimiento de confirmación de saldos, se toman el 25% de proveedores. Al cierre debido al estado de emergencia no se logró obtener una cantidad razonable de respuestas.

Se encuentran los saldos de cheques girados y no cobrados descritos anteriormente; así como los anticipos recibidos por parte de clientes en los siguientes rubros:

	2019	2018
2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	212.922,96	32.764,05

Los anticipos recibidos son liquidados en su mayoría en los primeros meses del siguiente ejercicio. Las obligaciones con relacionados se comentan a detalle en nota 15.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

		2019	2018
Corriente			
Sec. 25	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	143.144,76	93.886,15
	LOCALES		
2.01.04.01.03 CUENTAS X PAGAR PAGOS T/C AMERICAN		13.170,81	16.085,76
2.01.04.01.06 PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300270		0,00	20.000,00
2.01.04.01.07 PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300222		0,00	17.767,00
2.01.04.01.08 PRÉSTAMO CORRIENTE COOPMEGO 0010424459		43.897,24	40.033,39
2.01.04.01.12 PRÉSTAMO CORRIENTE BCO INTERNACIONAL 850300298		59.511,23	0,00
2.01.04.01.13 PRÉSTAMO CORRIENTE COOP FORTUNA 01006005542		26.565,48	0,00

No Corriente

	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	325.609,07	369.506,31
2.02.03.01.03 PRÉSTAMO COOP MEGO 0010424459			325.609,07	369.506,31

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

	COOPMEGO	BANCO INTERNACIONAL	COOP FORTUNA	TOTAL
PASIVO CORRIENTE	43.897,24	59.511,23	26.565,48	129.973,95
PASIVO NO CORRIENTE	325.609,07	-	-	325.609,07
	369.506,31	59.511,23	26.565,48	455.583,02

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 31-12-2019</u>	<u>Tasa</u>	<u>Garantía</u>
MEGO	500.000,00	14/4/2016	Vigente	369.506,31	9,76%	Bien ELBOQAGRO
INTERNAC	150.000,00	19/7/2019	Vigente	59.511,23	9,76%	
FORTUNA	<u>20.000,00</u>	17/7/2019	Vigente	<u>26.565,48</u>	11,34%	
	670.000,00			455.583,02		

15. PARTES RELACIONADAS

Pasivo Corriente	2019	2018
-------------------------	-------------	-------------

Sec. 33	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	198.895,68	159.339,72
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		154.116,56	70.522,17
2.01.08.01.02	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS JOSÉ CÓRDOVA MACHADO		13.300,00	13.300,00
2.01.08.01.03	CUENTAS POR PAGAR A ELBOQAGRO		4.000,00	48.038,43

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 y transporte pendientes de cancelación. Se han distribuido utilidades de los ejercicios económicos 2015 y 2016, quedando un saldo pendiente de pago por concepto de dividendos.

Los saldos y transacciones con partes relacionadas se muestran así:

	Naturaleza de la relación	País	2019	2018
Por cobrar:				
CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES			3.511,17	5.323,36
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	Ecuador	-	5.323,36
El Boqueron Agroindustrial ELBOQAGRO		Ecuador	3.511,17	-
ANTICIPO A PROVEEDORES			445.276,78	452.682,47
PROVEEDORES ANTICIPO (Imp.)		Ecuador	445.276,78	452.682,47
			448.787,95	458.005,83
Por pagar:				
CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROV			169.567,01	98.032,54
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	38.040,07	30.371,47
Córdova Machado José Vicente	Socio	Ecuador	131.526,94	67.661,07
CUENTAS POR PAGAR			171.416,56	131.860,60
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	154.116,56	70.522,17
Córdova Machado José Vicente	Socio	Ecuador	13.300,00	13.300,00
El Boqueron Agroindustrial ELBOQAGRO		Ecuador	4.000,00	48.038,43
DIVIDENDOS POR PAGAR			27.479,12	27.479,12
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	27.479,12	27.479,12
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			39.873,51	39.873,51
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	Ecuador	15.000,00	15.000,00
Machado Paladines Martha Cecilia		Ecuador	24.873,51	24.873,51
			408.336,20	297.245,77

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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 2019		Al 31 de diciembre de 2018	
		Servicios otorgados	Servicios recibidos	Servicios otorgados	Servicios recibidos
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	17,86	48.867,14		58.920,00
Córdova Machado José Vicente	Socio	461,18	276,79	126,31	
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	964,09		175,93	
Machado Paladines Martha Cecilia	Pariente	180,00			
Córdova Machado Martha C	Pariente	3,57			
El Boqueron Agroindustrial ELBOQAGRO				6,47	
		1.626,70	49.143,93	308,71	58.920,00

La gerencia clave, obtiene las siguientes remuneraciones:

	Cargo	Naturaleza Relación	2019	2018
Córdova Machado José Vicente	Gerente General	Socio	51.998,40	51.998,40
Córdova Machado Eduardo Roberto	Administrador Gerencial	Pariente	53.238,69	49.375,60
Machado Paladines Martha Cecilia	Supervisor	Pariente	<u>23.712,93</u>	<u>21.385,40</u>
			128.950,02	122.759,40

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

		2019	2018
Corriente			
	CON EL IESS	16	
2.01.07.03.01	APORTES AL IESS POR PAGAR	8.007,64	7.202,51
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	4.201,70	3.334,86
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	858,46	923,51
2.01.07.03.03	PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS POR PAGAR	2.237,04	2.237,76
2.01.07.03.04	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS POR PAGAR	710,44	686,15
2.01.07.03.05	EXTENSION DE SALUD POR PAGAR IESS	0,00	20,23
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	16	
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	14.106,58	9.371,60
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUeldo POR PAGAR	9.767,85	6.698,37
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUeldo POR PAGAR	1.287,74	953,20
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUeldo POR PAGAR	3.050,99	1.720,03
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	8.385,58	31.090,85
No Corriente			
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	
Sec. 28	2.02.07.01.01 PROVISION JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	48.176,50	48.176,50
	2.02.07.02.01 PROVISION DESAHUCIO NO CORRIENTE	17.264,81	17.264,81
		30.911,69	30.911,69

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 las 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 el ejercicio anterior por Palan Tamayo Consultores PATCO Cía. Ltda. con RUC 1791260767001, Registro PEA-2007-004, para el presente ejercicio no se han actualizado dichas estimaciones.

17. IMPUESTOS

a) IMPUESTOS CORRIENTES

Activos			2019	2018
Sec. 29	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17	0,00	6.864,00
	1.01.05.03.02 CRÉDITO TRIBUTARIO POR NOTAS DE CRÉDITO		0,00	6.864,00
Pasivos			2019	2018
Sec. 29	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	17	32.215,64	75.595,06
	2.01.07.01.11 I.V.A VENTAS 14%		6.149,28	36.991,66
	2.01.07.01.98 RETENCIONES IVA POR PAGAR		3.512,44	7.716,07
	2.01.07.01.99 RETENCIONES FUENTE IMP. RENTA POR PAGAR		1.956,37	4.651,57
	2.01.12.03.02 PROVISIÓN CONTRIBUCIÓN ÚNICA CORTO PLAZO		2.908,50	0,00
	2.01.07.02.01 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		17.689,05	26.235,76
	2.02.07.03.01 PROVISION CONTRIBUCIÓN ÚNICA L/P		5.186,68	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, el cual es devuelto por la Administración en el presente periodo. Los valores de retenciones en la fuente de impuesto a la renta recibidas son disminuidos del impuesto causado.

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

fuentes de Impuesto a la renta del mes de diciembre de 2019. Además se reconoce la Contribución Única y Temporal establecida con fecha 31 de Diciembre de 2019.

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:

	2019	2018
Utilidad Contable	55.903,87	207.272,36
(-) Participación a trabajadores	8.385,58	31.090,85
(+) Gastos no deducibles	105.944,44	112.968,44
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	-	51.311,57
Utilidad Gravable	153.462,73	237.838,38
Pérdida Sujeta a Amortización		
Impuesto Causado 25%	38.365,68	59.459,60
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja		
(-) Anticipo Determinado del Ejercicio declarado	-	17.020,51
Rebaja del saldo del anticipo Decreto N. 210 = Impuesto a la renta causado mayor al determinado	38.365,68	42.439,09
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	15.926,88
(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio	20.676,63	28.350,60
(-) Crédito Tributario Años Anteriores		3.779,59
Impuesto a Pagar	17.689,05	26.235,78

La compañía no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria.

Hecho subsecuente.- Durante el periodo examinado no se ha encontrado operaciones de compra coincidentes con el listado de empresas fantasmas emitida por el organismo de control; sin embargo con fecha 14 de Febrero de 2020 se recibe oficio informativo por compras correspondientes al ejercicio económico 2016 con el proveedor Carnelsa S.A, por el monto de \$6.000,00 en compras cuyo saldo se encuentra pendiente de pago, situación que ha sido comunicada a la Administración para que se realicen las medidas correctivas y preventivas necesarias.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

	2019	2018
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.381,74	3.381,74

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

				2019	2018
	APORTE SOCIAL		18	85.000,00	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 UTILIDADES NO RECIBIDAS 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	17.000,00
3.04.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			17.020,42	17.020,42

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; además se cuenta con reservas facultativas.

19. RESULTADOS ACUMULADOS

				2019	2018
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-3.346,35	-3.346,35
3.05.04.01.02	OTROS RESULTADO INTEGRAL DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL			-3.346,35	-3.346,35
	RESULTADOS ACUMULADOS		19	111.393,94	-5.327,98
3.06.01.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS			124.753,09	8.031,17
3.06.02.01.01	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS				
Sec. 35	3.06.03.01.01	RESULTADOS ACUM. PROV. 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, valores que no se encuentran actualizados. La compañía ha generado los siguientes resultados acumulados:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

<u>Año</u>	<u>Pérdidas</u>	<u>Ganancias</u>
2017	-	8.031,26
2018		116.721,92
2019	-	124.753,18

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-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-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

		2019	2018
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 14% IVA	2.496.942,25	2.964.994,27
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 0% IVA	3.622.435,89	3.908.166,53
		3.621.975,89	3.908.166,53
		460,00	0,00
	PRESTACION DE SERVICIOS	36.210,79	24.014,08
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS TECNICENTRO 12% IVA	36.210,79	24.014,08
	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1.254.042,64	-987.111,20
	DESCUENTOS	-1.254.042,64	-987.111,20
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 14%	-565,28	-28.031,16
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 14%	-1.253.477,36	-959.080,04
	OTROS INGRESOS	92.338,21	19.924,86

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; observándose una disminución respecto del ejercicio anterior.

No existen cuentas de resultados significativas 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

		2019	2018
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	21	1.559.104,17	1.973.291,73
5.01.01.01.01 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 14%		1.558.734,17	1.973.291,29
5.01.01.01.03 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN 0%		370,00	0,00
5.01.01.01.05 DIFERENCIA EN AJUSTE DE MERCADERIA		0,00	0,44
5.01.01.01.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS 14%		-7.266,10	-11.656,04

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		250.046,12
+ COMPRAS		1.818.744,15
+ FACTURAS DE COMPRA	1.951.638,95	
+ NC POR DEVOLUCIONES EN VENTA		
- NC POR DEVOLUCIONES EN COMPRA	- 132.894,80	
+ IMPORTACIONES		4.589,39
- INVENTARIO FINAL		- 428.411,73
- INVENTARIO EN GUIAS DE PREDESPACHO		- 68.899,15
+/- AJUSTES MRCDS		- 16.964,61
- AUTOCONSUMO COSTO		- 17.174,07
INGRESO MRCDS	13.395,34	605,07
SALIDA MRCDS	- 12.790,27	
+/- AJUSTES COSTO		- 395,61
AJUSTE COSTO	- 1.083,12	
- AJUSTE COST	687,51	
= COSTO DE VENTAS		1.559.104,17

22. GASTOS

2019 **2018**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

GASTOS DE VENTA	22	348.716,89	330.022,82
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		45.060,55	45.034,27
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		8.134,64	8.895,22
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		5.835,38	5.954,82
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		16.912,90	0,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		46.463,49	66.683,49
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	0,00
COMISIONES		20.728,68	29,60
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		30.659,14	50.105,12
COMBUSTIBLES		7.217,65	11.274,45
LUBRICANTES		16,88	1,79
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		72,92	0,00
TRANSPORTE		41.286,57	45.229,39
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		157,05	1.115,77
GASTOS DE VIAJE		11.875,38	12.765,71
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		0,00	0,00
OTROS GASTOS		114.295,66	82.933,19
GASTOS ADMINISTRATIVOS	22	486.021,96	403.774,93
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		179.698,30	145.574,57
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		34.735,30	29.634,96
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		16.167,68	10.664,48
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		0,00	4.732,10
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		12.779,13	4.788,34
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		28.354,84	4.190,20
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		11.449,53	18.000,00
COMISIONES		0,00	0,00
COMBUSTIBLES		13.839,78	7.666,74
LUBRICANTES		49,82	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		26.501,26	24.158,89
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		15.852,46	12.133,26
GASTOS DE VIAJE		53,90	966,64
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		5.676,20	7.116,82
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		855,71	1.289,14
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9.248,21	9.180,56
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		38.641,27	27.922,26
OTROS GASTOS		92.118,57	95.755,97
GASTOS FINANCIEROS		54.461,46	62.288,47
INTERESES		48.202,94	56.997,77
COMISIONES		6.258,52	5.290,70

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

2019

2018

	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	23	55.903,87	207.272,36
5.02.02.01.06	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		8.385,58	31.090,85
5.02.02.20.07	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		38.365,68	59.459,59
	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		0,00	0,00
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		9.152,61	116.721,92

24. LIBROS SOCIALES

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

- **No. 48:** 31 de Enero de 2019.- Junta extraordinaria en la que se resuelve sobre la solicitud de crédito de \$ 15.000,00 al Banco Internacional.
- **No. 49:** 22 de Marzo de 2019.- Junta ordinaria: Aprobación de los informes de Gerencia, lectura de Informe de Auditoría Externa, Aprobación de Balances 2018. Aprueban acumular la ganancia obtenida. Así mismo autorizar la contratación de la firma auditora.
- **No. 50:** 07 de Junio de 2019.- Junta extraordinaria en la que se resuelve sobre la solicitud de crédito de \$ 100.000,00 al Banco Internacional.
- **No. 51:** 24 de junio de 2019.- Junta extraordinaria en la que se resuelve sobre la solicitud de crédito de \$ 100.000,00 al Banco Internacional.
- **No. 52:** 15 de julio de 2019.- Junta extraordinaria en la que se aprueba solicitar un crédito de \$ 35.000,00 a la Cooperativa Fortuna.

25. JUICIOS Y GARANTIAS

- En la consulta de causas judiciales se encuentran 30 procesos en diferentes instancias, cabe resaltar que en 2019 se recibió la indemnización de \$ 84.688.93 del Juicio contra el Municipio de Loja por lucro cesante.
- 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 Petroecuador	<u>100.000.00</u>	30/09/2019	29/9/2020
			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 2019, 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 2019, 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 2018, se establece que de las 21 recomendaciones: 2 se cumplen, 4 no se cumplen y 15 se cumplen en parte.

29. RECOMENDACIONES EMITIDAS

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	<ul style="list-style-type: none">Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo concerniente 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	<ul style="list-style-type: none">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	<ul style="list-style-type: none">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	<ul style="list-style-type: none">Gerencia designará un responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias de manera que éstas se realicen 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	<ul style="list-style-type: none">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	<ul style="list-style-type: none">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; así como se darán de baja aquellos incobrables de forma que se presente saldos reales.	CUENTAS POR COBRAR	Gerencia
7	<ul style="list-style-type: none">Gerencia analizará los saldos de los préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar a fin de proceder con su recuperación y autorizar su baja de ser el caso, en virtud de su antigüedad.	PRESTAMOS A EMPLEADOS Y OTRAS CUENTAS	Gerencia
8	<ul style="list-style-type: none">Contabilidad debe segregar los ítems de inventario que servirán para la prestación de servicios de manera que se puedan descargar según las órdenes de trabajo y consecuentemente determinar su costo real mediante la correcta contabilización de los materiales, mano de obra y otros costos directos e indirectos atribuibles al mismo.	INVENTARIOS	Contabilidad
9	<ul style="list-style-type: none">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
10	<ul style="list-style-type: none">Contabilidad debe mantener de forma documentada el procedimiento a seguir para la determinación y contabilización de inventarios en tránsito, especialmente lo concerniente 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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

11	<ul style="list-style-type: none"> 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. 	ANTICIPOS A PROVEEDORES	Contabilidad
12	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad verificará que todos los valores cancelados y recibidos sean correctamente contabilizados, pagados y declarados observando su consistencia con la normatividad vigente, los anexos respectivos e información electrónica emitida con la finalidad de evitar diferencias. 	IMPUESTOS CORRENTES	Contabilidad
13	<ul style="list-style-type: none"> 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
14	<ul style="list-style-type: none"> 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
15	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia debe analizar la antigüedad de saldos por pagar a fin de proceder a sincerar los saldos mediante las técnicas contable respectivas y considerando la base legal pertinente para el efecto. 	CUENTAS POR PAGAR	Gerencia
16	<ul style="list-style-type: none"> 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
17	<ul style="list-style-type: none"> 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
18	<ul style="list-style-type: none"> 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
19	<ul style="list-style-type: none"> 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 y según las condiciones de mercado. 	INGRESOS	Gerencia
20	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad registrará en forma separada los ajustes de mercaderías, importaciones a fin de poder establecer claramente el costo de ventas de las mercaderías vendidas; y, costo de los servicios prestados. 	GASTOS	Contabilidad
21	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias. 	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
22	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia mantendrá bajo su custodia los libros sociales de la compañía, observando todas las disposiciones societarias emitidas al respecto. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
23	<ul style="list-style-type: none"> Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES 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
24	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia debe monitorear los efectos actuales y potenciales que el brote de Coronavirus (COVID-19) tendrá en sus operaciones considerando oportunamente las medidas que se adoptarán para gestionar los riesgos y planes de continuidad que ayuden a minimizar los impactos y asegurar su continuidad evaluando eficazmente la empresa en funcionamiento y su liquidez; evaluación del deterioro; modificaciones de los contratos; medición del valor razonable; asistencia gubernamental; impuesto a la 	OTROS ASPECTOS	Gerencia

renta; bienestar del personal y clientes; entre otros de acuerdo a las circunstancias y medidas legales que se vayan adoptando.		
---	--	--

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 se han producido hechos que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros, como son:

- Mediante Acuerdo Ministerial Nro. 00126-2020 de 11 de marzo de 2020, el Ministerio de Salud Pública declara el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus COVID-19 y prevenir un posible contagio masivo en la población;
- Mediante Decreto Ejecutivo Nro. 1017, de 16 de marzo de 2020, el Presidente Constitucional de la República del Ecuador, licenciado Lenín Moreno Garcés, declara el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de coronavirus (COVID-19) por parte de la OMS Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía; y, en su artículo 6 dispuso la suspensión de la jornada presencial de trabajo entre el 17 al 24 de marzo de 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y del sector privado, autorizando al Comité de Operaciones de Emergencias Nacional (COE), prorrogar los días de suspensión de la jornada presencial de trabajo en caso que amerite; al cierre sigue vigente el estado de emergencia sanitaria en el país.

Dada la incertidumbre significativa por lo citado anteriormente y otros eventos ha: imposibilitado la valoración y cuantificación detallada de los posibles impactos que tendrá el COVID-19, debido a la falta de fiabilidad de muchos de los datos necesarios

para realizar tales estimaciones tanto a corto, mediano como a largo plazo; dificultado realizar el cierre de estados financieros intermedios, junta ordinaria de socios de forma oportuna y otros aspectos que afectan al ente auditado.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line extending to the right.

Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 – 0996601491 – 0982030827

Loja – Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

ANEXO No. 1

**IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

1. INFORMACIÓN GENERAL

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, durante el presente ejercicio se trasladaron las instalaciones a su nuevo local en Av. Universitaria entre Celica y Gonzanamá. 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 ELABORACION

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.

A partir de la evaluación de la gerencia a la fecha de presentación, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de **negocio en marcha** enfatizando que se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa, debido a la declaración de la propagación del Coronavirus COVID-19 como pandemia global y en todo el territorio nacional aunque nuestra compañía espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible.

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 POLITICAS 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 POLITICAS CONTABLES

POLITICA 1

SECCIÒN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÒN 2: Conceptos y Principios Generales

SECCIÒN 3: Presentación de los Estados financieros

SECCIÒN 4: Estado de situación financiera

SECCIÒN 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.

VALORIZACIÒN

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 bancarrota, 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 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.

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.

MEDICION

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.

MEDICION 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.

POLITICA 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 desmantelar 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 5

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 tasa 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.

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 2019 y 2018, el saldo de efectivo en caja y bancos se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en caja	608.53	2.016.17
Efectivo en caja chica	2.80	83.84
Cuentas corrientes en Bancos Locales	73733.01	148.662.55
Cuentas de ahorros en Cooperativas	<u>3.848.53</u>	<u>9.945.54</u>
	78.192,87	160.708.10

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. De otro lado se mantienen valores en entidades financieras que por la imposibilidad de su liquidez inmediata se registran como activos no corrientes.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Certificados de Aportación	15.103.00	20.557.60

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	435.250.18	411.068.51
CTAS Y DTOS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	0.00	5.323.36
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	36.374.85	37.563.98
	471.625.03	453.955.85
Menos- Provisión ctas dudosa recu	-4.974.10	-1.426.88
	466.650.93	452.528.97

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 efectuar los cálculos correspondientes se obtienen los siguientes resultados:

Cuentas por cobrar Clientes	\$ 410.034.90
Pérdida Esperada	\$ 16.544,03
Provisión fiscal del periodo	\$ 3.547.22

En el presente periodo gerencia autoriza reconocer la provisión fiscal así como no efectuar la baja de cartera de vencimientos superiores a 2401 días en virtud de que se espera recaudar dichos valores. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la apertura por vencimiento del saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31 de diciembre de 2019			31 de diciembre de 2018		
	Total	Deteriorada (provisiónado)	Neto	Total	Deteriorada (provisiónado)	Neto
Corriente	284.156.87		284.156.87	301.615.15		301.615.15
Vencida						
De 91 a 180 días	47.798.19		47.798.19	16.350.84		16.350.84
De 181 a 240 días	2.099,62		2.099.62	3.639.02		3639.02
Más de 241 días	101.195.50	3.547.22	97.648.28	89.463.50	2.955.50	86.508.00
	435.250.18	3.547.22	431.702.96	411.068.51	2.955.50	408.113.01

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

	2019	2018
Saldo al inicio	1.426.88	3.112.14
Más (menos):		
Provisión	3.547.22	2.955.50
Bajas		-4.640.76
Saldo de provisión cuentas incobrables	4.974.10	1.426.88

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios estaban conformados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lubricantes	204.706.37	69.930.96
Llantas	124.683.34	99.170.44
Accesorios	19.711.42	30.873.14
Aditivos	23.044.00	19.054.64
Baterías	30.299.97	5.337.47
Filtros	25.966.84	25.679.57
Importaciones en tránsito	9.244.72	8.801.82
Guías de predespacho	68.899.15	0
	<u>506.555.60</u>	<u>258.847.94</u>

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la estimación para inventario obsoleto fue nulo.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se conforman como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Seguros pagados x anticipado	6.680.06	6.600.57
Anticipo a proveedores	460.616.79	483.130.76
Anticipo empleados	6.677.31	2.466.87
	<u>473.974.16</u>	<u>492.198.20</u>

Al 2019 la amortización de los seguros se realiza mensualmente:

<u>Seguros al 2018</u>	<u>Nuevos Planes 2019</u>	<u>Amortización Acumulada 2019</u>	<u>Saldo 2019</u>
6.600.57	16.708.73	16.629.24	6.680.06

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de mejoras, instalaciones, mobiliario y equipos se formaban de la siguiente manera:

	31.12.2019			31.12.2018		
	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	64.463.17	140.181.19	204.644.36	-55.254.00	149.390.36
Muebles y enseres	482.14	-409.94	72.20	482.14	-361.63	120.51
Maquinaria y equipo	43.379.78	-16.283.65	27.096.13	23.366.04	-12.989.84	10.376.20
Equipo de computación	12.168.89	-9.584.50	2.584.39	10.408.39	-8.837.83	1.570.56
Vehículos	162.563.59	-68.993.33	93.570.26	162.563.59	-40.817.02	121.746.57
Otras propi planta y equi	3.980.33	-2.226.21	1.754.12	2.528.17	-1.922.11	606.05
	792.535.02	-161.960.80	630.574.22	769.308.62	-120182.43	649.125.85

Durante los años 2019 y 2018, 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 2018	365.315.93	158.599.27	168.68	12.501.52	0.00	89.267.40	858.81	626.711.55
Adquisiciones					1.860.65	52.584.34		54.445.05
Ajustes y/o correcciones								
Bajas, ventas y/o retiros						-29.794.69		-29.794.69
Saldo al 31 dic 2018	365.315.93	158.599.27	168.68	12.501.52	1.860.65	112.057.05	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
Bajas, ventas y/o retiros						28.822.52		28.822.52
Saldo neto 31dic 2018	365.315.93	149.390.23	120.44	10.376.20	1.570.50	121.746.26	605.97	649.125.53
Movimientos del 2019								
Adquisiciones				20.013.74	1.760.50		1.452.16	23.226.40
Bajas, ventas y/o retiros								
Subtotales al 2019	365.315.93	149.390.23	120.44	30.389.94	3.331.00	121.746.26	2.058.13	672.351.93
Depreciación del período		-9.209.04	-48.24	-3.293.81	-746.61	-28.176.00	-304.01	-41.777.71
Ajustes y/o correcciones								
Bajas, ventas y/o retiros								
Saldo neto en libros al 31 de diciembre de 2018	365.315.93	140.181.19	72.20	27.096.13	2.584.39	93.570.26	1.754.12	630.574.22

9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

<u>Corriente</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ctas Dtos x pagar no relacionados	305.818.64	391.562.64
Ctas Dtos x pagar relacionados	169.567.01	98.032.54
Comisariato empleados por pagar	93.45	0
Otros Dtos por pagar Dtos en cust**	425.417.19	459.441.12
Anticipo de Clientes	212.922.96	32.764.05
	1.113.819,25	981.800,35

** Corresponde al valor de cheques girados y no cobrados

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

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	<u>31.12.2019</u>			<u>31.12.2018</u>		
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Total</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Total</u>
Bco Internacional	59.511.23		59.511.23	37.767.00		37.767.00
Coop. Mego	43.897.24	325.609.07	369.506.31	40.033.39	369.506.31	409.539.70
Coop. Fortuna	26.565.48		26.565.48			
Tarjeta American Express	13.170.81		13.170.81	16.085.76		16.085.76

El detalle de las tasas de interés y vencimiento de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:

	<u>Tasa de Interés</u>	<u>Plazo meses</u>
Banco Internacional	9.76%	18
Coop Mego	9.76%	120
Coop Fortuna	11.34%	12
Tarjeta American Express	16.06%	12

11. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldo y transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos a cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	Naturaleza de la Relación	País	2019	2018
Por cobrar:				
Córdova Machado Eduardo Roberto	Pariente	Ecuador	0.00	5.323.36
Edison Andrade.		Ecuador	4.48	0.00
Elboqagro Cia Ltda.		Ecuador	3.511.17	0.00
Anticipo proveedores (imp Lavac)		Ecuador	445.276,78	483.130.76
			448.789.28	488.454.12
Por pagar:				
Córdova Cevallos José Vicente	Socio	Ecuador	229.392.85	196.033.83
Córdova Machado José Vicente	Socio	Ecuador	135.069.84	13.300.00
Cuanto por pagar terceros		Ecuador	39.837,73	40.348.23
Elboqagro Cía. Ltda.		Ecuador	4.000	48.038.43
			408.300.42	297.720.49

En la cuenta anticipo proveedores existen valores entregados para realizar gastos de operación del negocio, los cuales aún no se completan por lo que se espera su liquidación total para proceder a su reconocimiento.

(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 2019 y 2018:

Socios:	Al 31 de diciembre 2019		Al 31 de diciembre del 2018	
	Ventas	Gasto	Ventas	Gasto
Córdova Cevallos José Vicente	17.86	48.867.14		58.920.00
Córdova Machado José Vicente	461.18	276.79	222.74	
Córdova Machado Martha C	3.57		3.50	
Córdova Machado Eduardo R	964.09		182.85	
Machado Paladines Martha C	180.00		222.74	
	1.626.70	49.143.93	631.83	58.920.00

12. BENEFICIO EMPLEADOS

Corto plazo

Durante el año 2019 y 2018, el movimiento de los beneficios a empleados a corto plazo fue como sigue:

	2019	2018
Sueldos a pagar	9.767.85	6.698.37
Beneficios sociales décimos	4.338.73	2.673.23
Participación a trabajadores	8.385.58	31.090.85
Aportes a la seguridad Social	8.007.64	7202.51
	30.499.80	47.664.96

Los beneficios incluyen décimos tercer y cuarto sueldos

Largo plazo:

	2019	2018
Jubilación patronal	17.264.81	17.264.81
Desahucio	30.911.69	30.911.69
	48.176.50	48.176.50

En el año 2019 por decisión de Gerencia no se realizó el estudio actuarial por motivos que se consideró no conveniente ya que recién se reapertura los talleres y se analiza el personal idóneo para sus actividades, además en esta rama el personal no es muy confiable y se necesita establecer con quienes se cuenta para mantenerlos bajo contrato indefinido.

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.
- (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
2012	23%
2013, 2014, 2015, 2016 2017	22%
2018 en adelante	25%

Importadora Lavacor Cia. Ltda. en este año 2019 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

A partir de la publicación de la Ley Orgánica de Simplificación de Progresividad Tributaria en el suplemento RO 111 del 31 de diciembre del 2019 el anticipo del Impuesto a la Renta pasa a ser optativo y corresponde al 50% del Impuesto a la Renta anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal, El valor anticipado constituirá en crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Desde del período fiscal 2020, el pago del anticipo del Impuesto a la Renta es voluntario, el formulario mostrará de manera informativa el anticipo sugerido, que podrá ser pagado durante todo el período fiscal. El contribuyente podrá pagar valores mayores o menores al dato sugerido, pero podrá utilizar como crédito tributario en la declaración del próximo año, únicamente, los valores que hayan sido efectivamente pagados.

Importadora Lavacor, en la declaración del impuesto a la renta del 2019 luego del cálculo respectivo no genera anticipo del Impuesto a la Renta para el año 2020.

Impuesto a la renta 25%	\$ 38.365.68
50% Impuesto a la Renta	\$ 19.182.84
-Retenciones efectuadas en el 2019	\$ 20.676.63
Calculo Anticipo	\$ 0.00

(e) **Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-**

Al 31 de diciembre del año 2019 y 2018 el saldo de impuestos por recuperar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

Por cobrar	2019	2018
Retenc. Imp Renta recibidas	19.870.91	27.260.41
Retenc. Imp Renta Presuntiva	805.72	1.090.19
Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	1.093.64
Crédito Tributario de años anteriores	0.00	3.779.59
Crédito tributario notas de créditos	0.00	6.864.00
	20.676.63	40.087.83
Por pagar:		
I.V.A. en ventas	6.149.28	36.991.66
Retenciones IVA por pagar	3.512.44	7.716.07
Retenciones Fuente Imp. A la Renta	1.956.37	4.651.57
Impuesto a la Renta 25%	17.689.05	26.235.76
Contribución única temporal	8.095.18	0
	37.402.32	75.595.06

La LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA, publicada en Suplemento de Registro N°111 el 31 de diciembre del 2019 en la que en su Capítulo III Art.56 se crea la **contribución única y temporal obligando a “las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo tabla:**

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta Tarifa	Tafira
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación liquidación otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022. Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas”.

La declaración para el pago de la Contribución Única y Temporal se establece en la Resolución NAC-DGERCGC20-00000004 en el que dispone que la declaración y pago se realizará en el formulario 124 hasta el 31 de marzo del siguiente año.

(f) Conciliación de resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la pérdida contable en los años 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	2019	2018
Utilidad / pérdida contable	55.903.87	207.272.36
-15% trabajadores	-8.385.58	-31.090,85
+Gastos no deducibles	105.944.44	112.968,44
Utilidad / pérdida tributaria	153.462.73	289.149,95
-Amortizac. pérdidas años anter	0.00	-51.311,57
Base Imponible	153.462.73	237.838,38
Impuesto a la renta causado	38.365.68	59.459,60
- Crédito tributario	-20.676.63	-33.223,83
Valor a pagar/ saldo a favor	17.689.05	26.235,77
Anticipo determinado	0,00	0,00

14 CAPITAL SOCIAL –

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la composición societaria es como sigue:

Socio	Nacionalidad	Nº de participaciones	Valor Unitario	Valor nominal	%Part.
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 2019 ya se ha llegado al 20% del capital social no se ha apartado la reserva legal.

Resultados acumulados.–

El movimiento de la cuenta resultados acumulados en los años 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	2019	2018
Resultados Ac. Prov. Adopci. 1era NIFF	-13.359.15	-13.359.15
Ganancias Acumuladas	124.753.09	8.031.17
	111.393.94	-5.327.98

Las utilidades obtenidas en los ejercicios económicos de los años 2018 y 2019 son acumuladas por acuerdo unánime de la Junta General Ordinaria de Socios

15 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

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

	2019	2018
Ventas de mercadería	3.622.435.89	3.908.166.53
Ventas de servicios	36.210.79	24.014.08
Otros ingresos	92.338.21	19.924.86
(-) Devoluciones en ventas	-1.253.477.36	-959.080.04
(-) Descuento en ventas	-565.28	-28.031.16
TOTALES	2.496.942.25	2.964.994.27

16 COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los costos se formaban de la siguiente manera.

	2019	2018
(+) Inventario inicial	250.046.12	351.213.72
(+) Compras Netas	1.818.744.15	1.814.509.19
(+) Importaciones	4.589.39	45.958.90
(-) Inventario final	-497.310.88	-250.046.12
(+/-) Ajustes	-16.964.61	0
TOTALES	1.559.104.17	1.961.635.69
(-) Descuento en compras	-7.266.10	-11.656,04

17 GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos se formaban de la siguiente manera.

	2019	2018
Gastos de ventas	348.716.89	330.022.82
Gastos Administrativos	486.021.96	403.774.93
Gastos financieros	54.461.46	62.288.47
TOTALES	889.200.31	796.086,22

18 RESULTADO INTEGRAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los resultados son:

	2019	2018
Ganancia antes de Impuestos y otros	55.903,87	207.272,36
- Participación trabajadores	8.385,58	31.090,85
- Impuesto a la Renta 2019	38.365,68	59.459,59
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	9.152,61	116.721,92

JUICIOS Y GARANTÍAS

Importadora Lavacor en el año 2019 recibió la indemnización del Juicio contra el Municipio de Loja por lucro cesante, por el cual fue beneficiada con el valor de \$ 84.688.93, los cuales constan dentro de los ingresos declarados en el año 2019.

Adicional Lavacor tiene una orden de embargo contra el Sr. José Augusto Zamora Flores de la ciudad de Cuenca, el cual canceló el valor de \$5000.00 y queda pendiente los gastos judiciales e interés.

Al Ing. Fabián Marcelo Rodríguez Guerrero se ha procedido a pedir la liquidación para embargo por el valor pendiente de \$4.072.79

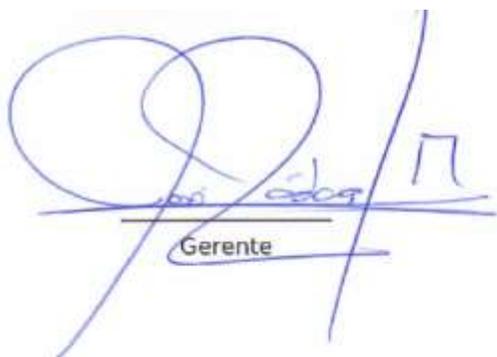
El. Sr. Armando Revelo Martínez Córdova adeuda a Importadora Lavacor el valor de \$11.600.47 para el cual se ha presentado la demanda, sin embargo no se puede ubicar la dirección del cliente por tal motivo no se lo puede citar.

Importadora Lavacor tiene una Garantía Bancaria a favor de EP PETROECUADOR por \$100.000.00 como requisito indispensable para la Distribución de los Aceites y Lubricantes de la marca PETROCOMERCIAL, además la empresa no ha garantizado a ninguna persona para la obtención de crédito, sin embargo las garantías que ha entregado para la obtención de créditos a nombre de Importadora Lavacor son los bienes del socio mayoritario el Ing. José Vicente Córdova Cevallos

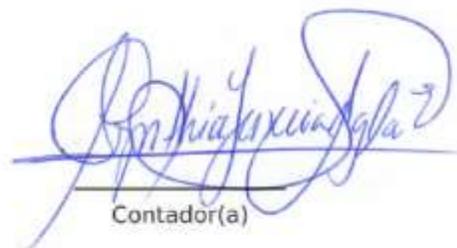
HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA PRESENTACIÓN DE LOS BALANCES

En el año 2020 durante la presentación de los balances correspondientes al año 2019, Importadora Lavacor Cía. Ltda. se ve afectado por la existencia del Virus COVID-19 o CORONAVIRUS que afecta a la economía mundial de tres maneras principales: afectando directamente a la producción, creando trastornos en la cadena de suministro y en el mercado, y por su impacto financiero en las empresas y los mercados financieros. En atención a las disposiciones de las autoridades, la empresa cierra sus puertas temporalmente a partir del 17 de marzo de 2020, exigiendo que los empleados que laboren desde sus hogares, sin embargo por las características de su trabajo es imposible que el personal de talleres trabajen desde sus residencias, por esta razón se ha analizado la opción de liquidar momentáneamente a los empleados. Sin embargo se trata de continuar con el negocio ya que la actividad que realiza la empresa esta dentro de las actividades prioritarias para el servicio de la población.

Respecto de la valoración y cuantificación detallada de los posibles impactos que tendrá el COVID-19, se nos hace imposible efectuarla debido a la falta de fiabilidad de muchos de los datos necesarios para realizar tales estimaciones tanto a corto, mediano como a largo plazo, así como se ha dificultado realizar el cierre de estados financieros intermedios, junta ordinaria de socios de forma oportuna y otros aspectos.



Gerente



Contador(a)