



INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

**IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA
MARIA AUXILIADORA ICMA CIA.LTDA**

ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas

Cuenca, julio del 2020

A la dirección de:

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARIA AUXILIADORA ICMA CIA.LTDA

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 así como, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fernando Parra', enclosed within a circular scribble.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982

C.P.A. Fernando Parra Suarez Mgtr.
Gerente

1. ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA ICMA CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$1.936	\$24.959	3
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$176.271	\$26.023	4
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$94.940	\$94.940	4
Inventarios	\$154.937	\$37.507	5
Anticipo de proveedores	\$274.405	\$60.674	4
Impuestos corrientes	\$114.119	\$144.558	6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$816.608	\$388.660	
Terrenos	\$2.055.402	\$2.055.402	7
Propiedad Planta y Equipo	\$66.062	\$35.535	7
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-\$43.549	-\$18.329	7
Otros Activos No Corrientes o Diferidos	\$90.000	\$309.583	8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$2.167.915	\$2.382.192	
ACTIVOS TOTALES	\$2.984.523	\$2.770.851	
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$484.771	\$410.090	9
Otras Obligaciones Por pagar al SRI	\$20.472	\$7.580	10
Anticipos de Clientes	\$194.060	\$0	9
Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	\$509	\$509	9
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$699.812	\$418.180	
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o Diferido	\$832.968	\$810.699	11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$832.968	\$810.699	
PASIVOS TOTALES	\$1.532.779	\$1.228.879	
Capital Social	\$400	\$400	12
Reservas Legales	\$16.565	\$18.760	12
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$1.077.402	\$1.077.402	12
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$301.153	\$338.312	12
Utilidad del Periodo (+/-)	\$56.224	\$107.098	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$1.451.744	\$1.541.973	
PASIVOS + PATRIMONIO	\$2.984.523	\$2.770.851	

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA ICMA CÍA. LTDA
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$488.109	\$1.449.364	13
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$376.338	\$1.291.769	
UTILIDAD BRUTA	\$111.771	\$157.595	
Gastos de Ventas	\$16.643	\$40.126	
Gastos depreciación y amortización Administración	\$9.886	\$5.307	
Gastos de Administración	\$31.317	\$8.328	
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$838	\$2.968	
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$58.684	\$56.729	
UTILIDAD OPERATIVA	\$53.087	\$100.866	
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	\$3.137	\$6.232	
Otros Ingresos No operativos	\$3.190	\$7.519	
Otras gastos No operativos	\$53	\$1.287	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$56.224	\$107.098	

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA ICMA CÍA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2019
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$1.936
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$1.599.612
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$1.330.968
(+) Ingresos No Operativos	\$7.519
(-) Gastos no operativos	\$1.287
(+) Otras Fuentes de Operación	\$213.731
(-) Otros usos de Operación	\$237.391
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	\$251.217
FLUJO DE INVERSION	-\$189.056
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$30.527
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$30.527
Otros Activos No Corrientes	\$0
Usos de Efectivo del Inversión	\$219.583
Terrenos	\$0
Propiedad Planta y Equipo	\$0
Otros Activos No Corrientes	\$219.583
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	-\$39.138
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$2.195
Deudas Financieras Corto Plazo	\$0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$0
Reservas Legales	\$2.195
Movimiento Utilidad	\$0
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$41.333
Deudas Financieras Corto Plazo	\$0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$22.269
Reservas Legales	\$0
Movimiento Utilidad	\$19.064
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$24.959

IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MARÍA AUXILIADORA ICMA CÍA. LTDA
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Acumulados	Revalorización de Activos	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	\$ 400	\$16.565	\$ 301.153	\$ 1.077.402	\$ 0	\$ 1.395.520
Resultado integral 2018	\$ 0	\$0	\$ 0	\$ 0	\$ 56.224	\$ 56.224
Saldo a diciembre de 2018	\$ 400	\$16.565	\$ 301.153	\$ 1.077.402	\$ 56.224	\$ 1.451.744
Registro de reservas	\$ 0	\$2.195	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2.195
Pago de dividendos	\$ 0	\$0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$0	\$ 37.159	\$ 0	-\$ 56.224	-\$ 19.064
Resultado ejercicio 2019	\$ 0	\$0	\$ 0	\$ 0	\$ 107.098	\$ 107.098
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 400	\$18.760	\$ 338.312	\$ 1.077.402	\$ 107.098	\$ 1.541.973

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 20 de octubre de 2009 a través de Resolución Nro. SC.DIC.C.09 633 bajo Expediente Nro. 202313, e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de noviembre del 2009.

El negocio principal es la importación y comercialización de vehículos, repuestos, partes y piezas de cualquier marca, maquinas e implementos agrícolas y de línea automotriz, además la prestación de servicios de arriendo de bienes inmuebles y alquiler de maquinarias.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Av. España 18-96 Y Av. Gil Ramírez Dávalos

NOTA 2: POLITICA PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación:

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Importadora Y Comercializadora María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Información Comparativa:

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2019 y 2018.

Aspectos Técnicos para la información:

Moneda: Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Informe adicional: En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la “**Comunicación de deficiencias en el control interno**” (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL 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)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
BANCO DEL PICHINCHA	\$ 724,24	\$ 22.224,66
BANCO INTERNACIONAL	\$ 755,94	\$ 753,29
BANCO PACIFICO	\$ 325,43	\$ 1.852,50
BANCO PROMÉRICA	\$ 130,75	\$ 128,10

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco Pichincha al 31 de diciembre del 2019 sin presentar diferencias.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea 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 instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
CLIENTES	\$ 176.271,16	\$ 5.669,50
CAPITAL POR COBRAR	\$ -	\$ 20.353,02
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 274.405,00	\$ 60.673,91
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	\$ 84.159,85	\$ 84.159,85
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 10.780,00	\$ 10.780,00

Cuentas por cobrar Clientes y capital corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

Las otras cuentas por cobrar son saldos generados con un socio de la empresa cuyo proceso de recuperación no está establecido, dichos saldos se generan en años anteriores.

Tener en cuenta que según la LORTI un préstamo no comercial a socios se identifica como un anticipo de utilidades del cual genera la respectiva retención.

NOTA 5: INVENTARIOS

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.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

Se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
REPUESTOS	\$ 27.914,85	\$ 28.402,28
MERCADERÍA EN TRÁNSITO MÓDULO IMPORTACIONES	\$ 127.021,90	\$ 9.104,50

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado.

NOTA 6: 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.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
1% RETENCION FUENTE I.R.	\$ 5.847,37	\$ 14.609,39
I.V.A. EN COMPRAS	\$ 16.689,89	\$ 31.460,22
RETENCIONES DEL IVA	\$ 5.461,06	\$ 794,62
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)	\$ 18.548,71	\$ 18.548,71
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	\$ 65.523,29	\$ 88.118,64
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA AÑOS ANTERIORES	\$ 2.048,43	\$ (8.973,63)

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

NOTA 7: 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. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

La **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; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
TERRENOS	\$ 2.055.402,00	\$ 2.055.402,00
VEHICULOS	\$ 48.062,32	\$ 17.535,09
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 18.000,00	\$ 18.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -43.548,98	\$ -18.328,75

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades laborales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

NOTA 8: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 90.000,04	\$ 309.583,45

Los gastos anticipados reflejan el saldo de cancelación previa al momento de recibir el bien o el servicio.

NOTA 9: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Con respecto a obligaciones con instituciones financieras en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
PROVEEDORES	\$ 484.770,52	\$ 410.090,28
ANTICIPO CLIENTES	\$ 194.059,82	\$ -
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 509,11	\$ 509,11

Los saldos acumulados en proveedores se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada únicamente en proveedores.

Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

Saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas y obligaciones con los empleados cuyo control adicional permite identificar a los adeudados.

Otros valores pendientes de pago menores donde se identifica el deudor.

NOTA 10: 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.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
I.V.A. EN VENTAS	\$ 19.177,78	\$ 2.539,73
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1.254,65	\$ 5.027,40
RETENCIÓN DEL 70%	\$ 19,45	\$ -
RETENCIÓN DEL 100%	\$ 20,39	\$ 13,33

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

El Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% Todas las sociedades

22% (-3 % del impuesto a la renta en general)

1- microempresa (ventas hasta \$ 300.000,00)

2- pequeña empresa (ventas hasta \$ 1.000.000,00)

3- exportador (mantener o incrementar empleo)

IMPUESTO A LA RENTA	2018	2019
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	\$ 56.223,61	\$ 107.098,45
(+) Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)		\$ 552,35
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 56.223,61	\$ 107.650,80
(22%) o (25%) Impuesto a la renta	\$ 12.369,19	\$ 26.912,70
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 12.369,19	\$ 26.912,70
ANTICIPO CALCULADO (Casillero 879 declaración impuesto a la renta año anterior)	\$ 16.869,43	\$ 3.112,02
IMPUESTO A LA RENTA AÑO	\$ 16.869,43	\$ 26.912,70
Anticipo pagado	\$ 16.869,43	\$ 3.112,02

En el año 2018 la empresa tiene un saldo en ventas de \$488.908,60 generando un impuesto a la renta del 22%, para el año 2019 las ventas incrementan a \$1.472.018,99 y de acuerdo a la normativa vigente el porcentaje de impuesto a la renta será del 25%.

NOTA 11: PASIVO NO CORRIENTE:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales Y no comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Cuentas Contables	2018	2019
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 832.647,12	\$ 810.698,65

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año), por un préstamo realizado en los periodos anteriores por Farfán Miguel, y principalmente por los préstamos de empresas relacionadas para fortalecer el capital de trabajo.

NOTA 12: PATRIMONIO:

Cuentas Contables	2018	2019
CAPITAL SOCIAL	\$ 400,00	\$ 400,00
RESERVA LEGAL	\$ 16.565,40	\$ 18.760,18
REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS	\$ 1.077.402,00	\$ 1.077.402,00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 301.152,82	\$ 338.312,22
RESULTADO EJERCICIO	\$ 56.223,61	\$ 107.098,45

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, resultados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

NOTA 13: INGRESOS Y GASTOS

En **Ingresos** incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

La definición de **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Ingresos:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
VENTAS REPUESTOS	\$ 379.049,57	\$ 172.449,28
VENTAS SERVICIOS VARIOS	\$ 48.876,02	\$ 10.036,55
VENTAS MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN	\$ -	\$ 1.231.233,16
VENTAS SERVICIO DE ALQUILER MAQUINARIA	\$ 60.983,01	\$ 58.300,00
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ -	\$ (22.655,26)
DESCUENTO EN VENTAS	\$ (800,00)	

Costo de Ventas:

Cuentas Contables	2018	2019
COSTOS DE VENTAS	\$ 376.337,58	\$ 1.291.768,91

Gastos:
De Ventas:

Cuentas Contables	2018	2019
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 11.901,92	\$ 36.826,59
COMBUSTIBLES	\$ 1.133,78	\$ 950,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 877,00	\$ 372,00
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 240,18	\$ 547,37
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 2.478,07	\$ 669,75
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 12,00	\$ 759,86

De Administración:

Cuentas Contables	2018	2019
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 777,82	\$ 777,82
COMBUSTIBLES	\$ 506,63	\$ 556,02
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 11.833,97	\$ 2.367,49
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 15.407,73	\$ 3.563,11
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	\$ 9.886,06	\$ 5.307,00
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 920,53	\$ 578,30
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 782,51	\$ 68,95
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 1.088,29	\$ 416,17

Financieros:

Cuentas Contables	2018	2019
SERVICIOS BANCARIOS	\$ 837,98	\$ 2.968,33

No Operacionales:

Cuentas Contables	2018	2019
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 3.189,84	\$ 7.519,21
(-) OTROS EGRESOS	\$ 52,78	\$ 1.286,82

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios.

Los costos de venta acumulan costos incurridos por la importación y comercialización de los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa y/o contable. La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben



Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cía. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

GERARDO
SEGUNDO
TORRES LOPEZ

Firmado digitalmente por
GERARDO SEGUNDO
TORRES LOPEZ
Fecha: 2020.07.24 10:18:15
-05'00'

Gerardo Segundo Torres López
Gerente
Importadora Y Comercializadora
María Auxiliadora ICMA Cía. Ltda

Cuenca, 23 de julio del 2020