AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO CIA. *LTDA. ASAVEHI*

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INDICE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Econ. Galo Humberto González Pacheco
Registro Nacional de Auditores Externos 1026
e mail: galogonzáiezp0103@hotmail.com
Teléf. celular 0984982435
Teléf. convencional 04 2232605

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de
AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO CIA. LTDA. ASAVEHI

Guayaquil, 18 de febrero de 2019

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO CIA. LTDA. ASAVEHI**, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

   En mi opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO CIA. LTDA. ASAVEHI** al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

2. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor externo en relución con la auditoría de los estados financieros".
3. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Párrafos de énfasis

4. He sido contratado como auditor externo el 30 de noviembre del 2018 para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías respecto a la presentación de estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2017, por lo cual se efectuaron pruebas retroactivas en el área de inventarios que es el rubro más significativo de la empresa, con el fin de probar su razonabilidad en cuánto a las cantidades y su costo respectivo.

5. La economía ecuatoriana viene atravesando por dificultades en estos cuatro últimos años, debido básicamente a la baja de los precios del barril de petróleo que hasta septiembre del 2014 se cotizaba sobre los us$100 por barril y cerró en diciembre del mismo año con US$53.27 por barril; mientras que en el año 2015 cerró en aproximadamente US$37.04 por barril; en el año 2016 cerró con US$48.03 y en el año 2017 cerró con US$60.16 por barril. Adicionalmente existen otros factores que han afectado la situación económica del país en el año 2017, entre ellos están: la apreciación del dólar americano, el terremoto ocurrido el 16 de abril del 2016 que afectó especialmente en la zona de Manabí y Esmeraldas; asimismo, de acuerdo con los cálculos de organismos internacionales se prevé que en el año 2018 la economía ecuatoriana podría crecer solamente 0.6%.
   Estos aspectos fueron considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma.
   La Administración de la Compañía consideró que no existe ningún riesgo relevante que pueda afectar el Negocio en Marcha, puesto que tiene asegurado un posicionamiento en el mercado por más de 20 años, en su sector.

Independencia

6. Soy independiente de **AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO C. LTDA. ASAVEHI**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y he cumplido con mis responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía

7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y del control interno necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

8. En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de suspender sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

9. Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información que contienen los estados financieros.

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

10. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían *razonablemente* influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

11. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de *escepticismo profesional durante toda la auditoría* (En el **Anexo N° 1** detallamos las responsabilidades que tenemos como auditores externos de acuerdo con la NIA).

12. He comunicado a los responsables de la Administración de **AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO C. LTDA. ASAVEHI**, en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

13. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de *la información financiera* suplementaria respecto del Informe de Cumplimiento Tributario a fin de dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno; el mencionado informe se emitirá por separado.

Econ. Galo Humberto González Pacheco
Auditor externo - RNAE 1026

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE **ANEXO 1**

A la Junta General de Socios de
AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI

Guayaquil, 18 de febrero de 2019

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoria de los estados financieros

Introducción:

La NIA 700 revisada hace referencia a que el organismo representativo de la profesión nacional, pueda publicar en su página web las responsabilidades del auditor externo, para que los mismos en sus informes hagan referencia a dichas responsabilidades. La Federación Nacional de Contadores del Ecuador – FNCE, como organismo nacional de los contadores públicos del Ecuador de acuerdo con la Ley de Contadores, señala las responsabilidades del auditor externo, las mismas que deben ser consideradas en los informes que se emitan sobre los estados financieros a partir del 31 de diciembre del 2016.

Responsabilidades especificas del auditor externo

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a] Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada *para proporcionar una* base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión. falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones erróneas o evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoria.

b) Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

c) Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración de la Compañía.

d) Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría 18 de febrero del 2019. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

e) Evaluamos la correspondiente presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados en mención representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Econ. Galo Humberto González Pacheco
Auditor externo - RNAE 1026

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresado en dólares de E.U.A)

ACTIVOS		SALDOS AL 31 DIC 2017	SALDOS AL 31 DIC 2016
Efectivo y equivalente al efectivo	Nota 4	49,366.98	55,896.23
Activos financieros	Nota 5	61,831.30	65,235.15
Inventarios	Nota 7	385,000.00	344,725.22
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	55,418.17	53,827.37
ACTIVO CORRIENTE		551,616.43	519,483.97
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades,planta y equipo:	Nota 2.6		
Edificio y terreno		31,682.96	31,682.96
Vehículos		36,071.43	12,500.00
Muebles y enseres		6,167.13	6,167.13
Equipos de computación		2,000.00	2,000.00
Maquinarias y equipos		1,468.76	1,468.76
		77,390.28	53,818.85
Depreciación acumulada		-48,804.78	-43,309.76
ACTIVO NO CORRIENTE		28,585.50	10,509.09
TOTAL ACTIVOS		580,201.93	529,993.06

Preparado por:

Ing. Lic. Raúl Villao V.
Contador General

Aprobado por:

Sr. Salvador Valencia V.
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresado en dólares de E.U.A)

PASIVOS		SALDOS AL 31 DIC 2017	SALDOS AL 31 DIC 2016
Cuentas y documentos por pagar	Nota 8	122,815.70	95,890.32
Otras obligaciones corrientes	Notas 9 y 10	14,349.94	12,176.58
PASIVO CORRIENTE		137,165.64	108,066.90
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisión jubilación patronal y desahucio	Nota 11.4	28,929.00	0.00
PATRIMONIO	Nota 11		
Capital social		400.00	400.00
Reserva legal		23,703.12	22,395.48
Resultados acumulados		361,771.69	375,174.98
Resultado del ejercicio		28,231.48	23,855.71
TOTAL PATRIMONIO		418,106.29	421,926.17
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO		*580,201.93*	525,993.07

Preparado por:

Ing. L. Raúl Villao V.
Contador General

Aprobado por:

Sr. Salvador Valencia V.
Gerente General

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresado en dólares de E.U.A)

		SALDOS AL 31 DIC 2017	SALDOS AL 31 DIC 2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	Nota 2.9	771,580.22	710,588.00
Menos: Costo de Ventas	Nota 2.10	664,744.21	518,775.58
Utilidad Bruta en Ventas		106,836.01	91,812.42
(-) GASTOS			
(-) Gastos de Administración		64,254.59	55,860.13
Total de Gastos		64,254.59	55,680.13
(-) Utilidad antes de Participación a Trabajadores e Impuesto a las Ganancias		42,581.42	36,132.29
(-) Participación a Trabajadores		6,387.21	5,419.84
(-) Impuesto a las Ganancias	Nota 9	7,962.73	6,756.74
Utilidad Neta del Ejercicio		28,231.48	23,955.71
(+/-) Otros Resultados Integrales del año		0	0
Resultado Total Integral del Año		28,231.48	23,955.71

Preparado por:

Ing. L. Raúl Villao V.
Contador General

Aprobado por:

Sr. Salvador Valencia V.
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR						
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	0	22,395.48	375,174.98	28,565.71	421,526.17
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	0	0	0	0	0	0
CORRECCION DE ERRORES:	0	0	0	(7,122.36)	0	(7,122.36)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400.00	-	22,395.48	368,052.62	28,565.71	414,403.81
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Aumento (disminución) de capital social	0	0	0	0	0	0
Aportes para futuras capitalizaciones	0		0	0	0	-
Transferencia por jubilación patronal y desahucio (Nota 11.4)				(28,929.00)		(28,929.00)
Dividendos				0	0	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			3,307.64	20,548.07	(23,855.71)	
Total cambios en el Patrimonio	0	0	3307.64	(8,380.93)	(23,855.71)	(28,929.00)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					28,231.48	28,231.48
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400.00	-	25,709.12	391,771.69	28,231.48	416,109.29

Elaborado por:

Ing. L. Raúl Viñas V.
Contador General

Aprobado por:

Sr. Salvador Peccia V.
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO G. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresado en dólares de E.U.A)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Clases de cobros por actividades de operación	**774,984.07**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	774,984.07
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-
Clases de pagos por actividades de operación	**(757,941.91)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(685,214.96)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(64,254.68)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-
Dividendos pagados	0
Dividendos recibidos	0
Intereses pagados	
Intereses recibidos	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	(8,472.27)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	17,042.16
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(23,571.43)
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	0
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0
Dividendos recibidos	0
Intereses recibidos	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(23,571.43)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:	
Pagos de préstamos	0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0
Intereses recibidos	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(6,529.27)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	55,896.23
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	49,366.96

Preparado por:

Ing. Ezeil Ulloa V.
Contador General

Aprobado por:

Sr. Sebastián Valladares L.
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

1. ***INFORMACION GENERAL***
   AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI
   , fue constituida el 9 de marzo de 1993 en la ciudad de Guayaquil siendo su actividad económica la compra y venta de repuestos y accesorios de vehículos, maquinarias en general y *sus afines, la importación y exportación de los mismos por* cuenta propia o ajena; la representación comisiones y agencias de casas nacionales o extranjeras; y en general la realización de toda clase de actos, contratos y operaciones civiles y mercantiles permitidos por la ley.

   La compañía tiene un plazo de duración de 20 años a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil. A la fecha del presente informe, se encuentra en trámite la reforma de estatutos por la ampliación del plazo de duración de la empresa.

   Los estados financieros terminados al 31 de diciembre del 2017, han sido autorizados por la Administración para su emisión y puestos a disposición de la Junta de Socios para su respectiva aprobación.

2. **BASES DE PREPARACION Y RESUMEN DE POLITICAS**
   Los estados financieros adjuntos, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 publicada en el Registro Oficial # 94 del 23 de diciembre del 2009.

   2.1 **Bases de Preparación**
   Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.
   La preparación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que la gerencia efectúe estimados con base en ciertos supuestos que afectan los montos reportados de activos y pasivos, así como la revelación de activos y pasivos contingentes a la *fecha de los estados financieros y los montos* de ingresos y gastos durante el periodo reportado. Los futuros resultados reales pueden diferir de estos estimados.

   2.2 **Moneda *funcional y moneda de presentación***
   Las partidas en los estados financieros de la compañía son expresadas en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda

funcional). Los estados financieros son expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de *presentación de la compañía*.

2.3 **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos, inversiones corrientes y sobregiros bancarios.

2.4 **Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros corresponden a las Cuentas y documentos por cobrar comerciales y Otras cuentas y documentos por cobrar.

Sus pasivos financieros se agrupan en la Cuentas y documentos por pagar comerciales; Otras cuentas y documentos por pagar y *Obligaciones con* instituciones financieras.

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo.

Un pasivo se da de baja cuando las obligaciones de la compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Se efectúa provisión por desvalorización de las cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

2.5 **Inventarios**

Los inventarios se registran a su costo de adquisición el cual no excede su valor neto de realización. El costo se determina siguiendo el método promedio.

2.6 **Propiedades, planta y equipo y depreciación**

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición. Los costos de mantenimiento y reparación se registran como gastos cuando se incurren, mientras que las mejoras y renovaciones significativas, que aumentan la vida útil o capacidad del activo, son registradas como parte del activo. Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son disminuidas de las cuentas del activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados de la compañía.

La depreciación se calcula bajo el método de la línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos fijos y conforme lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y su Reglamento en vigencia, lo cual se expone a continuación:

- *Edificio* 20 años,
- Maquinarias y equipos 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de computación 3 años
- Vehículos 5 años

La gerencia de la compañía considera que al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables, no existe deterioro en el valor en libros de este grupo de activos.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

2.7.1 Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula aplicando la tasa impositiva sobre las utilidades gravables y se carga a los resultados del año. La tasa impositiva vigente aplicable al ejercicio 2017 es del 22% sobre las utilidades gravables.

A partir del año 2010 entró en vigencia el pago de un "Anticipo mínimo de impuesto a la renta ", calculado sobre el patrimonio (0.2%); sobre costos y gastos deducible (0.2%); sobre los ingresos gravables (0.4%) y sobre los activos (0.4%).

Esta disposición estableció que en caso que el impuesto causado sea menor que el anticipo mínimo, este último constituirá el impuesto a la renta definitivo.

Por los años 2016 y 2017 la compañía registró como impuesto a la renta el valor determinado como impuesto causado.

2.7.2 *Impuesto a la renta diferido*

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre el método del pasivo, sobre las diferencias temporales determinadas entre las bases tributarias de un activo o pasivo y la base determinada por la aplicación de las NIIF en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina utilizando la tasa impositiva vigente a la fecha del estado de situación financiera y que se estima serán aplicables en la fecha en que el activo por impuesto diferido se recupere o el pasivo por impuesto diferido se pague.

2.8 Provisiones

Se registran *mensualmente las provisiones con cargo a gastos* del año por los beneficios sociales de los empleados, tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.
La compañía si ha realizado las provisiones por desahucio y jubilación patronal conforme lo requiere la sección 28 de las NIIF para PYMES, para lo cual contrató un perito actuarial y en base a dicho informe procedió a registrar los valores de las provisiones mencionadas.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas corresponden principalmente a las actividades de ventas de repuestos, conforme lo explicado en la nota 1 y se soportan en la facturación diaria, mediante emisión de comprobantes de ventas debidamente autorizados por el Servicio de Rentas Interna (SRI) y contabilizadas como ingresos operacionales de la empresa.

2.10 **Registro de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados cuando se incurren y se contabilizan con los soportes de facturas de proveedores debidamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), Roles de pagos, planillas del Seguro Social, facturas de los servicios básicos, provisiones y amortizaciones conforme a la normativa legal respectiva.

3. ADMINISTRACION DEL RIESGO FINANCIERO

3.1 Riesgo país.

El Ecuador es un país que ha mantenido su estabilidad democrática en los últimos 10 años y el actual gobierno con las medidas implementadas viene impulsando el crecimiento del país en todos sus sectores, incluido la pequeña y mediana empresa.

3.2 Riesgo de mercado.

El sector automotriz al cual está ligado la empresa, está constantemente expuesto al incremento de precios de los repuestos, por lo cual hace que la gerencia defina estrategias de control de costos, que le permita ser competitivo en el mercado.

3.3 Riesgo de tasa de interés.

La empresa tiene su solvencia de activos y su nivel de endeudamiento es bajo y toda contratación de crédito efectuado es analizada con el tiempo de contratación, tasa de interés y destino en la operación de la empresa, así como la consiguiente recuperación cubra dichos costos a través de las ventas de sus diferentes servicios.

3.4 Riesgo de liquidez.

Es importante para la empresa mantener políticas de ventas de contado, con el fin de evitar una cartera por cobrar sobredimensionada que pueda afectar la liquidez de la empresa y por lo tanto impida cumplir con sus compromisos de pagos.

4. EFECTIVO Y QUIVALENTES AL EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el efectivo estaba compuesto de la siguiente forma:

	2017	2016
Caja	10.089,23	4.523,42
Caja chica	500,00	500,00
Bancos	38.777,73	50.872,81
Total	49.366,96	55.896,23

5. ACTIVOS FINANCIEROS.

Los activos financieros al 31 de diciembre del 2017 y 2016 estaban agrupados de la siguiente manera:

	2017	2016
CxC comerciales no relacionadas	61.831,30	65.235,15
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	0,00	0,00
Total	61.831,30	65.235,15

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, consistían en:

	2017	2016
Crédito tributario IVA	48.541,03	48.424,97
Anticipo impuesto a la renta	6.877,14	5.202,40
Total	55.418,17	53.627,37

7. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2016 estaban conformados por:

ITEMS	2017	2016
Articulaciones, bandas, cables cadenas,cauchos, filtros	46.180,25	40.242,77
Aceites, amortiguadores, barras, bases, bombas, motor, sensores	42.366,15	38.523,69
Bujes, cilindros, elevadores, hidrovac, ruliman, acoples, cabezal	40.500,65	36.960,33
Compresores, empaques, tapa válvula, mangueras, reservorios	39.500,95	36.188,84
Banda m(ultiple, cable capot, bomba dirección, cremallera	38.184,05	35.056,66
Guardapolvos, pistones, brida dirección, cable freno	37.462,66	33.286,88
Carburador, manzana rueda, bobina encendido, bancada	36.682,90	32.201,06
Embrague, lubricantes, silicon, tensor, axial cremallera	35.540,13	31.565,64
Válvulas, termostato, rines, amortiguador delt., balancin	34.674,89	30.571,23
Rótulas, varillas	33.907,37	30.128,12
	385.000,00	344.725,22

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 consistían en:

	2017	2016
Proveedores locales	122.816,70	95.890,32
Cuentas por pagar relacionadas	-	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	-	-
Total	122.816,70	95.890,32

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la compañía mantenía las siguientes obligaciones con instituciones de control:

	2017	2016
Servicio de Rentas Interna	7.962,73	6.756,74
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	-	0,00
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	6.387,21	5.419,84
Total	14.349,94	12.176,58

10. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a la Ley Tributaria en vigencia, (ver nota 2.7) se procede a exponer la conciliación tributaria entre la *utilidad gravable y la utilidad contable.*

	2017	2016
Utilidad del ejercicio	42.581,42	36.132,29
Participación de trabajadores	(6.387,21)	(5.419,84)
Utilidad gravable	36.194,21	30.712,45
Pérdida sujeta a amortización	-	
Impuesto a la renta causado	7.962,73	6.756,74
(-) Anticipo determinado (a)	(2.818,69)	(5.150,84)
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	5.144,04	1.605,90
(=) Créd. Trib. por anticipo (aplica a ejercicios antes del 2010)		-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	2.080,96	5.150,74
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(6.877,14)	(5.202,40)
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(-) Crédito tributario ISD - ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Crédito tributario ISD - ejercicios fiscales anteriores		-
Sub total a favor	(4.796,18)	(51,66)
Impuesto a la renta a pagar	347,86	1.554,24

(a) En el año 2017, el cálculo del anticipo se determinó considerando las rebajas contempladas en el decreto ejecutivo #210 del 20 de noviembre del 2017, consistentes en: Empresas con ingresos hasta US$ 500,000 anuales, exoneración del 100%; Empresas con ventas de hasta US$ 1,000.000 el 60% y las que superan el US$ 1,000.000 el 40%.

11. PATRIMONIO

11.1 Capital

El capital social de la compañía está compuesto por 10000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de us$0.04 cada una, sumando us$400 dólares de Estados Unidos de América.

11.2 Reserva legal

De conformidad con los estatutos de la compañía, se debe destinar el 20% de su utilidad neta para un fondo de Reserva Legal en el Patrimonio, hasta completar el

De conformidad con los estatutos de la compañía, se debe destinar el 20% de su utilidad neta para un fondo de Reserva Legal en el Patrimonio, hasta completar el 50% del capital social. Al 31 de diciembre del 2017, esta reserva asciende a us$25,703.12.

11.3 Resultados del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2017 el resultado del ejercicio neto para distribución de los socios asciende a us$28.231.48.

11.4 Resultados de años anteriores

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía mantiene acumulado un valor de us$388,700.69 correspondiente a utilidades de años anteriores, el mismo que está disponible para reparto de los socios cuando ellos lo decidan previo convocatoria a una junta general de socios, no obstante, previa acuerdo en junta extraordinaria de socios, se decidió disminuir este valor en US$21,969 de provisión de Jubilación Patronal y US$4,960 por concepto de desahucio, conforme informe actuarial del 11 de febrero del 2019.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Desde la fecha de cierre de los estados financieros, 31 de diciembre del 2017 hasta el 18 de febrero del 2019, fecha en que fueron emitidos por el auditor externo, no han ocurrido eventos subsecuentes de importancia de carácter contable, legal o financiero o de otra índole que afecten en forma significativa la situación financiera de la compañía.