AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO C. LTDA. ASAVEHI

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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: galogonzálezp0103@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, 20 de mayo 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 2018 y 2017 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 el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas. En mi opinión los estados financieros adjuntos terminados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHÍCULO CIA. LTDA. ASAVEHI** al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 relación 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. 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;en el año 2017 cerró con US$60.16 por barril y para el 2018 cerró en US$57.2 por barril. Adicionalmente, el país aún no se ha recuperado de los estragos que dejó, el

terremoto ocurrido el 16 de abril del 2016 que afectó especialmente en la zona de Manabí y Esmeraldas; por otro lado la crisis política en la transición de mando especialmente en el déficit fiscal ha ocasionado que la liquidez interna se vea agravada impactando en el poder adquisitivo del consumidor; no obstante a las medidas económicas correctivas implementadas por el gobierno y de acuerdo con los cálculos de organismos internacionales (CEPAL) se prevé que en el año 2019 la economía ecuatoriana podría crecer solamente 0.9%.

5. Estos aspectos fueron considerados por la administración de la Compañía a fin de asegurar la continuidad de las operaciones de la misma.
6. 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

7. 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

8. 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.

9. 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.

10. 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

11. 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.

12. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, 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).

13. 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

14. 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 Accionistas de
AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI

Guayaquil, 20 de mayo 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 específicas del auditor externo

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

a) Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoria 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 auditoria 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 auditoria 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 28 de mayo 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, incluída 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

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 28 de mayo 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 2018 y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A)

ACTIVOS		SALDOS AL 31 DIC 2018	SALDOS AL 31 DIC 2017
Efectivo y equivalente al efectivo	Nota 4	91.977,22	49.366,96
Activos financieros	Nota 5	61.575,24	61.831,30
Inventarios	Nota 7	320.467,23	385.000,00
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	45.494,12	55.418,17
ACTIVO CORRIENTE		519.513,81	551.616,43
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades,planta y equipo:	Nota 2.6		
Edificio y terreno		31.682,96	31.682,96
Vehículos		36.071,43	36.071,43
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	77.390,28
Depreciación acumulada		-57.442,16	-48.804,78
ACTIVO NO CORRIENTE		19.948,12	28.585,50
TOTAL ACTIVOS		539.461,93	580.201,93

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 2018 y 2017

(Expresado en dólares de E.U.A)

		SALDOS AL 31 DIC 2018	SALDOS AL 31 DIC 2017
PASIVOS			
Cuentas y documentos por pagar	Nota 8	57.218,75	122.816,70
Otras obligaciones corrientes	Notas 9 y 10	13.213,06	14.348,64
PASIVO CORRIENTE		70.431,81	137.165,64
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisión jubilación patronal y desahucio	Nota 11.4	26.929,00	26.929,00
TOTAL PASIVOS		97.360,81	164.095,64
PATRIMONIO	Nota 1[illegible]		
Capital social		400,00	400,00
Reserva legal		25.703,12	25.703,12
Resultados acumulados		390.003,17	361.771,69
Resultado del ejercicio		25.994,83	28.231,48
TOTAL PATRIMONIO		442.101,12	416.106,29
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO		539.461,93	580.201,93

Preparado por:

Ing. C. 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 2018 y 2017
(Expresado en dólares de E.U.A)

		SALDOS AL 31 DIC 2018	SALDOS AL 31 DIC 2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos de Actividades Ordinarias	Nota 2.9	882.791,67	771,580,22
Menos: Costo de Ventas	Nota 2.10	768.135,53	664.744,21
Utilidad Bruta en Ventas		114.656,14	106.836,01
(-) GASTOS			
(-) Gastos de Administración		75.448,25	64.254,59
Total de Gastos		75.448,25	64.254,59
(-) Utilidad antes de Participación a Trabajadores e Impuesto a las Ganancias		39.207,89	42.581,42
(-) Participación a Trabajadores		5.881,18	6.387,21
(-) Impuesto a las Ganancias	Nota 9	7.331,88	7.962,73
Utilidad Neta del Ejercicio		26.994,83	28.231,48
(+/-) Otros Resultados Integrales del año		0	0
Resultado Total Integral del Año		26.994,83	28.231,48

Preparado por:

Ing. L. Raúl Viteri 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 2018 y 2017
(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 PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	0	26.703,12	361.771,89	28.231,48	416.106,29
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	0	0	0	0	0	0
CORRECCION DE ERRORES:	0	0	0	-	0	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400,00	-	26.703,12	361.771,89	28.231,48	416.106,29
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)				-		-
Dividendos				0	0	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-	28.231,48	(28.231,48)	-
Total cambios en el Patrimonio	0	0	0	28.231,48	(28.231,48)	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					25.994,83	25.994,83
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400,00	-	26.703,12	390.003,17	25.994,83	442.101,12

Preparado por

Ing. L. Raúl Villao V.
Contador General

Aprobado por

Sr. Salvador [illegible]
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares de E.U.A)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Clases de cobros por actividades de operación		883.047,73
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		883.047,73
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		-
Clases de pagos por actividades de operación		(840.437,47)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(769.200,71)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(75.448,25)
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		4.211,49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		42.610,26
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		0
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		0
Otras entradas (salidas) de efectivo		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pagos de préstamos		0
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		0
Intereses recibidos		0
Otras salidas (salidas) de efectivo		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		42.610,26
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		49.366,96
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		91.977,22

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN:

Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta		39.207,89
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Depreciaciones	6.637,38	
Impuesto a la renta del ejercicio	(7.331,88)	
Participación de trabajadores	(5.881,18)	(4.575,68)
Cambios en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	256,06	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9.924,05	
(Incremento) disminución en inventarios	64.532,77	
(Incremento) disminución en otros activos	0	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(65.597,85)	
Incremento (disminución)en otros pasivos	1.136,68	7.978,05
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		42.610,26

AUTOMOTRIZ EL SALVADOR DE SU VEHICULO C. LTDA. ASAVEHI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(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 vehiculos, 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 2018, 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 2018, 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 2018 es del 25% sobre las utilidades gravables. No obstante por beneficios tributarios al clasificarse la empresa como PYMES tributa el 22%.

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 2017 y 2018 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 mantiene provisiones por desahucio y jubilación patronal conforme lo requiere la sección 28 de las NIIF para PYMES, determinado por 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 2018 y 2017 el efectivo estaba compuesto de la siguiente forma:

	2018	2017
Caja	3.365,00	10.089,23
Caja chica	500,00	500,00
Bancos	88.112,22	38.777,73
Total	**91.977,22**	**49.366,96**

5. ACTIVOS FINANCIEROS.

Los activos financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estaban agrupados de la siguiente manera:

	2018	2017
CxC comerciales no relacionadas	55.589,25	61.831,30
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	0,00	0,00
Total	**55.589,25**	**61.831,30**

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, consistían en:

	2018	2017
Crédito tributario IVA	40.250,55	48.541,03
Anticipo impuesto a la renta	5.243,57	6.877,14
Total	**45.494,12**	**55.418,17**

7. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estaban conformados por:

ITEMS	2018	2017
Articulaciones, bandas, cables cadenas,cauchos, filtros	37.180,25	46.180,25
Aceites, amortiguadores, barras, bases, bombas, motor, sensores	36.366,15	42.366,15
Bujes, cilindros, elevadores, hidrovac, ruliman, acoples, cabezal	34.500,65	40.500,65
Compresores, empaques, tapa válvula, mangueras, reservorios	33.500,95	39.500,95
Banda m(ultiple, cable capot, bomba dirección, cremallera	32.184,05	38.184,05
Guardapolvos, pistones, brida dirección, cable freno	31.462,66	37.462,66
Carburador, manzana rueda, bobina encendido,bancada	30.682,90	36.682,90
Embrague, lubricantes, silicon, tensor, axial cremallera	29.540,13	35.540,13
Válvulas, termostato, rines, amortiguador delt., balancin	28.674,89	34.674,89
Rótulas, varillas	26.374,60	33.907,37
	320.467,23	385.000,00

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 consistían en:

	2018	2017
Proveedores locales	57.218,75	122.816,70
Cuentas por pagar relacionadas	-	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	-	-
Total	57.218,75	122.816,70

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía mantenía las siguientes obligaciones con instituciones de control:

	2018	2017
Servicio de Rentas Interna	7.331,88	7.962,73
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	-	-
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	5.881,18	6.387,21
Total	13.213,06	14.349,94

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.

	2018	2017
Utilidad del ejercicio	39.207,89	42.581,42
Participación de trabajadores	(5.881,18)	(6.387,21)
Utilidad gravable	33.326,71	36.194,21
Pérdida sujeta a amortización	-	-
Impuesto a la renta causado	7.331,88	7.962,73
(-) Anticipo determinado	(6.764,90)	(2.818,69)
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	566,98	5.144,04
(=) Créd. Trib. por anticipo (aplica a ejercicios antes del 2010)		-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	6.764,90	2.080,96
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(6.674,93)	(6.877,14)
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
(-) Crédito tributario ISD - ejercicio fiscal declarado	-	-
(-) Crédito tributario ISD - ejercicios fiscales anteriores	-	-
Sub total	89,97	(4.796,18)
Impuesto a la renta a pagar	656,95	347,86

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 compañia, 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 2018, esta reserva asciende a us$25,703.12.

11.3 Resultados del ejercicio

Al 31 de diciembre del 2018 el resultado del ejercicio neto para distribución de los socios asciende a us$25.994.83

11.4 Resultados de años anteriores

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantiene acumulado un valor de us$390,003.17 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.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Desde la fecha de cierre de los estados financieros, 31 de diciembre del 2018 hasta la emisión del informe de auditoria 20 de mayo 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.