

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

**1. ENTIDAD QUE REPORTA**

**1.1. Constitución y Operaciones:**

La Compañía se constituyó como compañía de responsabilidad limitada, el 25 de octubre de 1982, mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador bajo el nombre de "AUTOLLANTA C LTDA.".

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en AZUAY / CUENCA / SAN BLAS / AV. GONZÁLEZ SUÁREZ 2-79 Y GONZALO ZALDUMBIDE. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el Nº 0190085929001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente: Dedicarse al comercio, en especial a la distribución de llantas y aros para vehículos en general.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2019 está controlada por tres accionistas de nacionalidad Ecuatoriana, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

**1.2. Autorización del reporte de Estados Financieros**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que deben ser aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas.

**2. BASES PARA LA PRESENTACION**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y, a partir del 2017, con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que establecen el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta de Accionistas.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**2.2. Moneda Funcional**

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.3. Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**2.4. Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurir en la obligación.

**3. POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

**3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

**3.2. Instrumentos financieros**

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar; y clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**Activos y Pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y Medición inicial**

La compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar y los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan. Los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (diferente a una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero son inicialmente reconocidos a su valor razonable más cualquier costo de transacción atribuible (para un ítem que no se mide al valor razonable con cambios en resultados). Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo, es inicialmente medida al precio de la transacción.

**Activos y Pasivos Financieros no Derivados – Clasificación y Medición Posterior**

**Activos Financieros**

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: i) costo amortizado; ii) valor razonable con cambios en otros resultados integrales – instrumentos de deuda; iii) valor razonable con cambios en otros resultados integrales – instrumentos de patrimonio; o, iv) valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros mantienen su clasificación inicial, al menos que la Compañía cambie su modelo de negocio para administrar los activos financieros; en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasifican a la categoría correspondiente a partir del primer período de reporte posterior al cambio en el modelo de negocio.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si dicho activo (siempre que no esté clasificado a su valor razonable con cambios en resultados) se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es la recuperación a través de los flujos de efectivo contractuales; y si los términos contractuales incluyen fechas específicas de cobro de los flujos de efectivo que corresponden únicamente a pagos del principal e intereses derivados del principal pendiente de cobro.

Un activo financiero correspondiente a un instrumento de deuda se mide al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (siempre que no esté clasificado al valor razonable con cambios en resultados) si tales activos financieros se mantienen ya sea bajo el modelo de negocio de recuperación a través de los flujos de efectivo contractuales y/o por la venta del referido activo financiero; y, si los términos contractuales incluyen fechas específicas de cobro de los flujos de efectivo que corresponden únicamente a pagos del principal e intereses derivados del principal pendiente de cobro.

En el reconocimiento inicial de un instrumento de patrimonio que no se mantiene para negociar, la Compañía puede elegir de manera irrevocable presentar, los cambios posteriores en el valor razonable de la inversión, en otros resultados integrales. Esta elección debe ser realizada sobre una base individual de inversión por inversión.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o valor razonable con cambios en otros resultados integrales, se miden al valor razonable con cambios en resultados. En el reconocimiento inicial la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero (que de otra manera cumple con los requisitos para ser medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales) bajo la medición a valor razonable con cambios en resultados; si al hacerlo elimina o reduce significativamente desajustes contables que pudieren surgir.

**Activos Financieros: Evaluación del Modelo de Negocio**

La Compañía realiza una evaluación objetiva del modelo de negocio en el que un activo financiero se mantiene en un portafolio debido a que esto refleja la forma en que se maneja el negocio y se proporcionara información a la Gerencia. La evaluación incluye principalmente los siguientes aspectos:

- las políticas y objetivos establecidos para el portafolio y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Esto incluye evaluar si la estrategia de la Administración se centra en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la duración de los pasivos relacionados; y
- cómo se evalúa el desempeño del portafolio y se informa a la Administración de la Compañía; y los riesgos que afectan el desempeño del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo de negocio) y cómo se administran esos riesgos.

Los activos financieros que se mantienen para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable se miden al valor razonable con cambios en resultados.

**Activos Financieros: Medición Posterior y Ganancias y Pérdidas**

**Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados:** Estos activos se miden posteriormente a su valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.

**Activos financieros al costo amortizado:** Estos activos se miden posteriormente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas en cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

**Instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otros resultados integrales:** Estos activos se miden posteriormente a su valor razonable. Los ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, las ganancias y pérdidas en cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otros resultados integrales. En la baja en cuentas, las ganancias y pérdidas acumuladas en otros resultados integrales se reclasifican a resultados.

**AUTOLLANTA C LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Instrumentos de patrimonio al valor razonable con cambios en otros resultados integrales: Estos activos se miden posteriormente a su valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otros resultados integrales y nunca se reclasifican a resultados.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía únicamente mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros".

**Pasivos Financieros: Clasificación, Medición Posterior y Pérdidas y Ganancias**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como al valor razonable con cambios en resultados si se clasifica como mantenido para negociar, es un derivado o se designa como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluido cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas también se reconoce en resultados.

**Activos y Pasivos Financieros no Derivados – Baja**

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía da de baja un pasivo Financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o éstas han expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**3.3. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

**3.4. Inventarios**

El costo de los inventarios incluye todos los costos incurridos para adquirir y colocar el inventario a su localización y condición actual. El costo se determina por el método promedio.

**3.5. Propiedades y Equipos**

**Reconocimiento y Medición**

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las propiedades y equipos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- Los costos por préstamos capitalizados

Cuando partes de una partida de propiedades y equipos poseen varias vidas útiles distintas, son registrados como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias o pérdidas en la disposición de un elemento de propiedades y equipos, son determinados comparando los precios de venta con sus valores en libros y son reconocidas en resultados.

**Costos Posteriores**

Mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo, son capitalizadas sólo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina de las propiedades y equipos son reconocidos en

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

resultados cuando ocurren.

**Depreciación**

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo. De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedades y equipos; y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula utilizando el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de las propiedades y equipos. Los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<b>Rubro</b>	<b>Vida útil en años (hasta)</b>
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Maquinaria	10
Repuestos	10

**3.6. Activos y Pasivos Financieros**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debe mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

**3.7. Deterioro**

❖ **Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

❖ **Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2019, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

**3.8. Documentos y cuentas por pagar**

Representan las obligaciones de la empresa originadas por bienes y servicios recibidos en sus actividades operacionales.

### **3.9. Beneficios Post-Empiego**

#### **❖ Planes de Contribución Definidos**

La compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

#### **❖ Planes de Beneficios Definidos**

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código del Trabajo, es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el periodo actual y períodos previos, es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan (si los hubiera).

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados integral, según lo dispuesto en el literal f) del artículo 28 del **Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno**, reformado mediante el **Reglamento de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera** que estipula "*f) La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.*" El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de crédito por unidad proyectada.

Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el criterio de rotación de los empleados y la ocurrencia en el pago de este beneficio.

**Jubilación Patronal.-** El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento, en resultados.

**Desahucio.-** El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicios.

El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

reconocida de inmediato en otros resultados integrales.

**❖ Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

**❖ Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despídos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

**3.10. Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2019

**3.11. Capital social**

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementables atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**3.12. Inversiones Permanentes**

Las inversiones en la asociada y en el negocio conjunto se registran inicialmente al costo y su importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la porción que corresponde a la Compañía en el resultado del período obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición (método de participación).

**3.13. Estimaciones Contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

**3.14. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de bienes y servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a AUTOLLANTA C LTDA., y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

**3.15. Costos Financieros**

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el período en el cuál se incurren

**3.16. Impuesto a la renta corriente**

**Impuesto corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. *"El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal."* Según el artículo 41 de la ley de régimen tributario interno La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el periodo 2019 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% de las utilidades gravables puesto que no aplica a una reducción de 3 puntos porcentuales al superar el millón de dólares en ingresos.

#### **Impuesto diferido**

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

Las mediciones de los impuestos diferidos reflejan las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado separado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento del reverso de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a la renta, aplicados por la misma autoridad tributaria.

#### **Exposición Tributaria**

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos, sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos, y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el periodo en el cual se determinen.

**3.17. Cambios en las políticas contables**

La compañía aplica políticas contables las cuales no se encuentran descritas en un Manual de Políticas contables, por cuanto no se puede observar si existen cambios de políticas contables en los estados financieros.

**3.18. Normas contables, nuevas y revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2020, cuya aplicación anticipada es permitida; sin embargo, tales normas, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros adjuntos.

**Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones**

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- CINIIF 23 Incertidumbre sobre Tratamiento Tributario.
- Características de Pago Anticipado con Compensación Negativa (Modificación a la Norma NIIF9).
- Participación de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificación a la Norma NIC 28).
- Mejoras Anuales a las NIIFs Ciclo 2015-2017 - diversas normas.
- Modificación a Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF:
- NIIF 17 Contratos de Seguros

**3.19. Determinación de valores razonables**

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valorización y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

**Préstamos y Partidas por Cobrar**

El valor razonable de los préstamos y partidas por cobrar, se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado separado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Los montos en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas se aproximan a su valor

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimientos en el largo plazo.

**Otros Pasivos Financieros**

El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado separado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras (medición categorizada en el nivel 2 de valor razonable, se aproxima al valor en libros puesto que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de interés de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

**3.20. Estado de Flujos de Efectivo**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

**4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**4.1. Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control. El departamento de contabilidad tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio y/o la Gerencia General. Dichos departamento identifica, evalúa y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de concentración.

**4.2. Riesgos de Mercado**

La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinaciamientos,

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

**4.3. Riesgo de crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

El importe de los activos financieros en los estados de situación financiera adjuntos representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

**4.4. Riesgo de Liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

**4.5. Administración de Capital**

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y sustentar el desarrollo futuro del negocio. El Capital se compone del total del patrimonio. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital. No hubo cambios en el enfoque de la Compañía para la administración de capital durante el año.

La Compañía hace seguimiento al capital, utilizando el índice deuda neta - patrimonio ajustado. Para este propósito, deuda neta ajustada es definida como el total de pasivos menos efectivo y equivalentes de efectivo; y el patrimonio ajustado incluye todos los componentes del patrimonio. El índice de deuda - patrimonio ajustado de la Compañía al término del periodo del estado de situación financiera era el siguiente:

	2019	2018
Total Pasivos	\$ 2.935.996,92	\$ 411.511,42
Menos efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 156.458,91	\$ 416.739,83
(=) Deuda neta	\$ 2.779.538,01	\$ -5.228,41
Total Patrimonio	\$ 1.266.334,83	\$ 908.406,61
Índice deuda neta ajustada a patrimonio	\$ 2,19	\$ -0,01

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**5. RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ACTIVOS**

**NOTA 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Caja	752,08	7.974,55	-90,57%
Caja Chica	400,00	400,00	0,00%
Bolivariano	90.778,70	144.359,08	-37,12%
Pichincha	2.265,44	34.780,96	-93,49%
Guayaquil	14.491,17	26.106,60	-44,49%
JEP Ahorros	925,09	3.118,64	-70,34%
Produbanco	46846,43	0,00	100,00%
Inversiones a Corto Plazo	0,00	200.000,00	-100,00%
Total	156458,91	416739,83	

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de depósitos en bancos corresponde a efectivo depositado en cuentas corrientes en instituciones bancarias locales y cooperativas.

**NOTA 2. Activos Financieros**

Corresponde al valor pendiente de cobro a no relacionados por las operaciones de la compañía.

El saldo de clientes corresponde a facturas pendientes de cancelación de hasta 120 días plazo, los cuales si generan interés después de su vencimiento.

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Clientes	998.410,47	59.511,11	1577,69%
Clientes Tarjetas de Crédito	4.520,40	4.471,63	1,09%
Cheques por depositar	742.672,22	14.210,53	5126,21%
Cheques protestados clientes	12396,84	0,00	100,00%
Préstamos a Empleados	11.803,09	0,00	100,00%
Cuentas por Cobrar Varias	968,43	968,43	0,00%
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	-17.374,21	-2.253,60	670,95%
Total	1753397,24	76908,10	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisados en un reporte generado analizando el deterioro, pero por orden de Gerencia no se efectúa la baja de la cartera por deterioro. En los próximos años la Gerencia analizará efectuar la baja con las provisiones o incrementar la provisión por deterioro.

**NOTA 3. Inventarios**

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

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Inventario producto terminado y merc en almacén	1.593.299,66	324.781,26	390,58%
Importaciones y Mercaderías en Tránsito	220.956,78	4.934,83	4377,50%
<b>Total</b>	<b>1814256,44</b>	<b>329716,09</b>	

La administración de la compañía considera no necesaria la aplicación del deterioro de inventarios en este periodo, evaluara para el próximo año la aplicación.

**NOTA 4. Seguros y Otros Pagos Anticipados**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los seguros y otros pagos anticipados están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Anticipo Shandong Fengyuan Tire	0,00	30.000,00	-100,00%
Anticipo utilidades empleados	709,08	0,00	100,00%
Anticipo Zhaoqing Junhong Co Ltd	0,00	57.192,54	-100,00%
Seguros Anticipados	1.856,75	1.223,16	51,80%
<b>Total</b>	<b>2565,83</b>	<b>88415,70</b>	

**NOTA 5. Activos por Impuestos Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el crédito tributario a favor de la empresa del IVA y RENTA; y, el anticipo de impuesto a la renta están conformados como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
I.V.A 12% Pagado Importaciones	9.153,66	0,00	100,00%
Retención Iva 30%	12.614,95	0,00	100,00%
Retención Iva 70%	581,17	0,00	100,00%
Retenciones de Renta de 2018	0,00	9.284,86	-100,00%
Retenciones de Renta de 2019	32479,54	0,00	100,00%
Anticipo de Impuesto a la Renta año en curso	3.637,55	4.111,86	-11,54%
<b>Total</b>	<b>58466,87</b>	<b>13396,72</b>	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 6. Propiedad, Planta y Equipo**

Los saldos de los activos fijos que posee la compañía al 31 de diciembre de 2019, se detallan a continuación:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Costo Terrenos	330.000,00	330.000,00	0,00%
Costo Adq. muebles y Ensere	4.896,31	4.896,31	0,00%
Costo Adq. Equipo de Oficin	1.071,01	1.071,01	0,00%
Costo Adq. Maquinaria	87.925,74	87.925,74	0,00%
Costo Adq. Herramientas	1.047,11	1.047,11	0,00%
Costo Adq. Equipos Computación	6.236,77	4.563,37	36,67%
Costo Adq. Vehiculos	142.660,81	105.178,67	35,64%
Dep. Acum. Muebles y Ensere	-4.532,53	-4.237,50	6,96%
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-1.071,01	-1.071,01	0,00%
Dep. Acum. Maquinarias	-69.346,73	-62.779,14	10,46%
Dep. Acum. Equipos Computac	-4.814,31	-4.319,26	11,46%
Dep. Acum. Vehiculos	-79.928,02	-69.067,48	15,72%
Dep. Acum.Herramientas	-909,93	-847,56	7,36%
<b>Total</b>	<b>413235,22</b>	<b>392360,26</b>	

Durante los año 2019 y 2018 no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinaria y equipos, ya que de acuerdo con la revisión efectuada, el valor en libros no excede al valor recuperable.

A continuación se presenta el desglose de la propiedad, planta y equipo para conocimiento de las partes interesadas.

Cuenta	Saldo 31-12-2018	Adiciones	Reclasif.	Venta/Baja	Saldo 31-12-2019
Costo Terrenos	330000,00	0,00	0,00	0,00	330000,00
Costo Adq. muebles y Ensere	4896,31	0,00	0,00	0,00	4896,31
Costo Adq. Equipo de Oficin	1071,01	0,00	0,00	0,00	1071,01
Costo Adq. Maquinaria	87925,74	0,00	0,00	0,00	87925,74
Costo Adq. Herramientas	1047,11	0,00	0,00	0,00	1047,11
Costo Adq. Equipos Computación	4563,37	1673,40	0,00	0,00	6236,77
Costo Adq. Vehiculos	105178,67	37482,14	0,00	0,00	142660,81
<b>Subtotal</b>	<b>534682,21</b>	<b>39155,54</b>			<b>573837,75</b>
Depreciación acumulada	(142.321,95)	(18.280,58)	0,00	0,00	(160.602,53)
Dep. Acum. Muebles y Ensere	(4.237,50)	(295,03)	0,00	0,00	(4.532,53)
Dep. Acum. Equipo de Oficina	(1.071,01)	0,00	0,00	0,00	(1.071,01)
Dep. Acum. Maquinarias	(62.779,14)	(6.567,59)	0,00	0,00	(69.346,73)
Dep. Acum. Equipos Computac	(4.319,26)	(495,05)	0,00	0,00	(4.814,31)
Dep. Acum. Vehiculos	(69.067,48)	(10.860,54)	0,00	0,00	(79.928,02)
Dep. Acum.Herramientas	(847,56)	(62,37)	0,00	0,00	(909,93)
<b>Neto propiedad, planta y equipo</b>	<b>392360,26</b>	<b>20874,96</b>		<b>0,00</b>	<b>413235,22</b>

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 7. Activo intangible**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el activo intangible está conformado como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
PROGRAMAS COMPUTACION	13.947,89	13.947,89	0,00%
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-13.947,89	-13.855,71	0,67%
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>92,18</b>	

**NOTA 8. Activos por impuestos Diferidos**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el activo por impuestos diferidos está conformado como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Activo por Impuesto Diferido	3.951,24	2.289,15	72,61%
<b>Total</b>	<b>3951,24</b>	<b>2289,15</b>	

El activo por impuesto diferido se incrementa en base las provisiones por desahucio y jubilación patronal que se encuentran en el estudio actuarial.

**PASIVOS**

**NOTA 9. Cuentas y Documentos Por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Proveedores Locales	341.787,57	1.507,43	22573,53%
Sueldos por Pagar	12.910,17	7.241,93	78,27%
Anticipo de clientes	1735000,00	0,00	100,00%
Tarjeta Bco. Guayaquil	753,45	186,90	303,13%
Tarjeta Diners Club	554,22	0,00	100,00%
Tarjeta Visa Titanium	206,60	0,00	100,00%
Provisión Gastos por Pagar	1.638,95	1.000,86	63,75%
Otras cuentas por pagar	337,08	1.103,29	-69,45%
<b>Total</b>	<b>2093188,04</b>	<b>11040,41</b>	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 10. Obligaciones con instituciones financieras**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones con instituciones financieras están convenidos como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Préstamos bancarios	252524,91	0,00	100,00%
Total	252524,91	0,00	

El préstamo se realizó al Produbanco por \$ 300.000,00 y el saldo al 31 de diciembre del 2019 es de \$252.524,91

**NOTA 11. Otras Obligaciones Corrientes**

Son las obligaciones por impuestos corrientes, beneficios sociales y obligaciones laborales de la compañía.

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Décimo Tercer Sueldo	1.296,39	716,08	81,04%
Décimo Cuarto Sueldo	2.894,81	1.608,35	79,99%
Retenciones en Relación de Dependencia.	0,00	549,31	-100,00%
Servicios Publicidad y Comunicación	0,00	3,00	-100,00%
Servicios Transporte privado de pasajeros o servicio público o pr	109,53	0,12	91175,00%
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	527,95	344,00	53,47%
Servicios Predomina la Mano de Obra	0,27	0,00	100,00%
Otras Retenciones aplicables el 2%	168,25	33,92	396,02%
Honorarios profesionales y dietas	70,92	0,00	100,00%
Servicios Predomina el Intelecto	172,00	15,20	1031,58%
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	200,00	160,00	25,00%
30% Ret. IVA por Compra de Bienes	284,75	9,15	3012,02%
70% Ret. IVA por Prestacion de Servicios	292,55	36,73	696,49%
100% Ret. IVA a Personas Naturales	480,01	240,00	100,00%
Atraves de liquidaciones de compra	30,00	0,00	100,00%
IVA 12% Cobrado Mercaderias	0,00	2.454,81	-100,00%
Impuesto a la Renta por Pagar	117753,06	13.503,93	771,99%
IESS por Pagar	3360,24	1.856,09	81,04%
Préstamos Quirografarios less	717,47	297,48	141,18%
Préstamos Hipotecarios less	691,16	0,00	100,00%
Fondos de Reserva por Pagar	132,81	184,74	-28,11%
15% Participación Trabajadores	83650,44	7.994,83	946,31%
<b>Total</b>	<b>212832,61</b>	<b>30007,74</b>	

**NOTA 12. Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas**

Constituyen las obligaciones que se mantienen con los socios de la compañía en cuanto a dividendos son los siguientes:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Dividendos Ruth Cecilia Calle Muñoz	92180,06	92.180,06	0,00%
Dividendos Pablo Vintimilla Hermida	174360,09	174.360,09	0,00%
Total	266540,15	266540,15	

Adicionalmente se indica las transacciones con partes relacionadas en base al **artículo innumerado que se encuentra después del Art.4 de la Ley de Régimen Tributario Interno** que menciona: Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

Así mismo es considera el Art.4.- Partes relacionadas del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS				
CTA. CONTABLE	NOMBRE DE LA CTA CONTABLE	PARTE RELACIONADA	IDENTIFICACION TRIBUTARIA	SUBTOTAL
2010301005	- Anticipo Clientes	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	0190350533001	1.735.000,00
410101001	- Ventas 12%	MAXXIMUNDO	0190350533001	11.077,08
410101001	- Ventas 12%	CALLE MUÑOZ SUSANA	0102083235	33,05
410101001	- Ventas 12%	MERCHAN VINTIMILLA CARMEN LCDA.	0102146966	826,65
410101001	- Ventas 12%	MERCHAN VINTIMILLA FELIPE	0101693778	486,16
410101001	- Ventas 12%	MERCHAN VINTIMILLA XAVIER FERNANDO	0102360021	1.568,63
410101001	- Ventas 12%	MORA BODERO ALFREDO "SERVILIMPIO"	0101397560001	104,78
410101001	- Ventas 12%	MORA CALLE JUAN DIEGO	0104875570001	1.599,14
410101001	- Ventas 12%	VAZQUEZ CALLE FABIAN	0102611142001	854,90
410101001	- Ventas 12%	VINTIMILLA CALLE JUAN PABLO	0103554580001	780,29
410101001	- Ventas 12%	VINTIMILLA CALLE SANTIAGO	0104467089	5,35
410101001	- Ventas 12%	VINTIMILLA HERMIDA MARTHA LUCIA	0100943513	45,36
410101001	- Ventas 12%	VINTIMILLA HERMIDA PABLO	0101253789	6,25
411101001	- Devolucion en Ventas 12%	MAXXIMUNDO	0190350533001	9,37
51019999	- Costo de ventas	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	0190350533001	362.872,30
51019999	- Costo de ventas	VINTIMILLA CALLE JUAN PABLO	0103554580001	179.363,48
520128001	- Gastos ECOVALOR	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	0190350533001	3.639,93
520128001	- Gastos ECOVALOR	VINTIMILLA CALLE JUAN PABLO	0103554580001	2.939,00
510102002	- Descuento en compra de Inventarios	MAXXIMUNDO	0190350533001	639,49
1020109001	- Costo Adq. Vehiculos	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	0190350533001	37.482,14
520108002	- Mantenimiento Vehiculos	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.	0190350533001	1.370,48
520111001	- Publicidad y Propaganda	MORA CALLE JUAN DIEGO	0104875570001	7.232,50
520117003	- Hospedaje y Alimentación	UGALDE ESPINOZA DIEGO ALEJANDRO	0101178101001	80,00
520109001	- Arriendos	VINTIMILLA CALLE SANTIAGO ISRAEL	0104467089001	30.000,00
520128006	- Servicios Prestados Varios	VINTIMILLA HERMIDA PABLO GUILLERMO	0101253789001	16.876,00
520117003	- Hospedaje y Alimentación	VINTIMILLA SANTIAGO	0104467089	523,14

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 13. Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados**

El detalle de beneficios a los empleados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Provisión para Jubilación Patronal de empleados	81536,84	76.187,56	7,02%
Provisión para Desahucio de empleados	29374,37	27.735,56	5,91%
<b>Total</b>	<b>110911,21</b>	<b>103923,12</b>	

La provisión por jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2019 y 2018, fueron registrados en base al estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado.

**PATRIMONIO**

**NOTA 14. Capital**

Representa la participación de los accionistas y está constituido por las aportaciones realizadas, las participaciones tienen un valor de un dólar de los estados unidos de américa, distribuido de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Vintimilla Hermida Pablo Guillermo	264,00	264,00	0,00%
Calle Muñoz Ruth Cecilia	132,00	132,00	0,00%
Vintimilla Hermida Fabián Enrique	4,00	4,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	

**NOTA 15. Reservas**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las reservas están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Reserva Legal	3787,86	3.787,86	0,00%
Reserva Voluntaria	60,59	60,59	0,00%
<b>Total</b>	<b>3848,45</b>	<b>3848,45</b>	

La compañía formara un fondo de reserva hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social según lo menciona el Art.109 de la Ley de compañías.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades liquidas y realizadas, un 5% para este objeto.

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 16. Resultados acumulados**

Los Resultados acumulados de la compañía se conforman de resultados acumulados de años anteriores y por la adopción de NIIFs.

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Reserva de Capital	17999,69	17.999,69	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2010	135666,55	135.666,55	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2011	171773,66	171.773,66	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2012	208326,06	208.326,06	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2013	138549,74	138.549,74	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2014	69855,27	69.855,27	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2015	29897,66	29.897,66	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2016	29929,11	29.929,11	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2017	71177,40	71.177,40	0,00%
Utilidad del Ejercicio 2018	31800,10	0,00	100,00%
Otros Resultados Integrales ORI	3951,24	2.289,15	72,61%
Resultados Acumulados NIIF	-3106,23	-3.106,23	0,00%
<b>Total</b>	<b>905820,25</b>	<b>872358,06</b>	

**NOTA 17. Resultado del ejercicio**

El resultado operativo de la compañía en el periodo 2019, refleja una utilidad de USD \$356.266,13

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Resultado del periodo	356266,13	31.800,10	1020,33%
<b>Total</b>	<b>356266,13</b>	<b>31800,10</b>	

La utilidad mostrada es la generada de la siguiente manera:

<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>\$ 557.669,63</b>
(-) Impuesto a la renta x pagar	\$ 117.753,06
(-) 15% Participación de trabajadores	\$ 83.650,44
<b>Utilidad después de impuestos y diferidos</b>	<b>\$ 356.266,13</b>

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 18. Ingresos**

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa se conforman de la siguiente forma:

**Venta de Bienes**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las ventas de bienes están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Ventas 12%	4402612,08	1.098.504,86	300,78%
Reversión de descuento de ventas por cambio en forma de pago	21,90	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>4402633,98</b>	<b>1098504,86</b>	

**Descuento en ventas**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los descuentos en ventas están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Descuento en Ventas	4662,44	114,29	3979,48%
<b>Total</b>	<b>4662,44</b>	<b>114,29</b>	

**Devoluciones en ventas**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las devoluciones en ventas están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Devolución en Ventas 12%	70665,13	8.979,22	686,99%
<b>Total</b>	<b>70665,13</b>	<b>8979,22</b>	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 19. Otros ingresos**

**Rendimientos financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los rendimientos financieros están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Rendimientos Financieros	3368,81	16.350,21	-79,40%
<b>Total</b>	<b>3368,81</b>	<b>16350,21</b>	

**Otras rentas**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las otras rentas están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	0,00	846,03	-100,00%
Ingresos exentos	931,99	0,00	100,00%
Otros Ingresos	80,60	270,02	-70,15%
Indemnización Reclamos Seguros	0,00	1.034,00	-100,00%
<b>Total</b>	<b>1012,59</b>	<b>2150,05</b>	

**NOTA 20. Costos de Venta**

Los costos generados por las actividades ordinarias de la compañía son:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Descuento en compra de Inventarios	0,00	-8,93	-100,00%
Costo de ventas	3222036,81	766.243,30	320,50%
<b>Total</b>	<b>3222036,81</b>	<b>766234,37</b>	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 21. Gastos**

Los gastos de la compañía se clasifican de la siguiente manera:

**Gastos de venta**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos de venta están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Sueldos y Salarios	73954,26	33.704,13	119,42%
Horas Extras	5575,89	4.742,06	17,58%
Comisiones en Ventas	55537,37	19.483,38	185,05%
IESS Aporte Patronal	16339,79	7.065,59	131,26%
Fondos de Reserva	4244,95	4.846,14	-12,41%
Décimo Tercer Sueldo	11252,40	4.846,08	132,20%
Décimo Cuarto Sueldo	5364,31	2.702,04	98,53%
Vacaciones	1516,36	1.220,70	24,22%
Desahucio de Empleados	361,67	0,00	100,00%
Mantenimiento Oficinas	203,92	13,40	1421,79%
Mantenimiento Vehículos	3205,04	1.672,44	91,64%
Mantenimiento Maquinaria	795,99	2.171,15	-63,34%
Arriendos	22500,00	12.000,00	87,50%
Publicidad y Propaganda	21977,66	12.114,09	81,42%
Combustibles	901,31	684,13	31,75%
Seguros	2777,80	1.999,14	38,95%
Transporte en Ventas	61307,45	624,72	9713,59%
Correo y Correspondencia	138,38	0,00	100,00%
Teléfonos	0,00	842,12	-100,00%
Energía Eléctrica	0,00	5.093,07	-100,00%
Depreciación Maquinarias	6567,64	7.396,47	-11,21%
Depreciación Vehículos	10860,57	4.530,96	139,70%
Depreciación Herramientas	62,34	86,28	-27,75%
Gastos ECOVALOR	6605,93	4.191,99	57,58%
Suministros de Oficina	3281,03	451,88	626,08%
Guardiania y Seguridad	114,00	0,00	100,00%
Atención a Clientes	2061,10	3,42	60166,08%
Servicios Prestados Varios	11530,79	438,00	2532,60%
Material de Aseo y limpieza	11,68	0,00	100,00%
Herramientas y materiales taller	137,43	739,62	-81,42%
Trabajos varios para taller	176,40	309,00	-42,91%
Suministros y materiales de venta	2465,87	2.786,37	-11,50%
Comisión Tarjetas de Crédito	22890,59	27.497,92	-16,76%
Movilizaciones y Transporte	12046,17	0,00	100,00%
Pasajes Aereos y Terrestres	1361,80	0,00	100,00%
Hospedaje y Alimentación	17454,16	0,00	100,00%

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

Teléfonos	570,13	0,00	100,00%
Telefonía Celular	1116,64	0,00	100,00%
Internet	847,23	0,00	100,00%
Energía Eléctrica	4623,33	0,00	100,00%
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	14,77	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>392754,13</b>	<b>164256,29</b>	

### Gastos de administración

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos de administración están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Sueldos y Salarios	27447,00	45.742,75	-40,00%
Horas Extras	2267,35	1.880,80	20,55%
IESS Aporte Patronal	3681,19	5.868,81	-37,28%
Fondos de Reserva	2476,17	4.025,23	-38,48%
Décimo Tercer Sueldo	2476,22	4.025,24	-38,48%
Décimo Cuarto Sueldo	820,87	1.203,81	-31,81%
Vacaciones	5390,63	1.416,04	280,68%
Desahucio de Empleados	15525,00	0,00	100,00%
Honorarios profesionales	500,00	0,00	100,00%
Mantenimiento Oficinas	1208,51	181,39	566,25%
Mantenimiento Vehículos	1701,47	2.001,66	-15,00%
Mantenimiento Muebles y Enseres	3,00	0,00	100,00%
Mantenimiento y Adecuaciones de Sistema de Computación	4563,00	225,90	1919,92%
Adecuación de Local	4049,55	0,00	100,00%
Arriendos	7500,00	12.000,00	-37,50%
Combustibles	0,00	172,75	-100,00%
Seguros	3798,00	3.049,04	24,56%
Teléfonos	0,00	235,06	100,00%
Energía Eléctrica	420,72	113,84	269,57%
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	17,19	7,16	140,08%
Impuestos, Contribuciones y Cuotas	10651,28	9.108,83	16,93%
Depreciación Equipos Computación	495,07	598,57	-17,29%
Depreciación Muebles y Enseres	295,06	331,48	-10,99%
Depreciación Equipos de Oficina	0,00	9,50	-100,00%
Amortización Programas Computación	92,18	258,74	-64,37%
CUENTAS POR COBRAR Provisión de Cuentas Incobrables	17343,08	376,36	4508,11%
Gastos Varios	5,44	0,56	871,43%
Suministros de Oficina	62,85	170,43	-63,12%

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

Servicios Prestados Varios	6966,50	508,58	1269,79%
Material de Aseo y limpieza	211,72	540,81	-60,85%
Atención al Personal	12684,63	11.307,50	12,18%
Capacitación de personal	676,19	0,00	100,00%
Varios Gastos de Importación.	2316,63	3.689,57	-37,21%
Auditoría Externa	2840,00	4.400,00	-35,45%
Gastos Bancarios	5451,08	926,01	488,66%
Cuenta de redondeo	0,14	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>143937,72</b>	<b>114376,42</b>	

#### **Gastos financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Intereses Sobre giros	14,43	0,00	100,00%
Intereses préstamos bancarios	6443,76	0,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>6458,19</b>	<b>0,00</b>	

#### **Gastos no deducibles**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos no deducibles están constituidas como sigue:

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Desahucio de Empleados	895,07	1.430,48	-37,43%
Jubilación Patronal	3526,77	4.180,79	-15,54%
Correo y Correspondencia	3,00	0,00	100,00%
Movilizaciones y Transporte	36,00	5,00	620,00%
Hospedaje y Alimentación	14,99	0,00	100,00%
Gastos varios	0,01	0,00	100,00%
Herramientas y Materiales de Taller	13,12	445,00	-97,05%
Desahucio de Empleados	1068,88	841,42	27,03%
Jubilación Patronal	2754,50	2.703,91	1,87%
Combustibles	4,54	0,00	100,00%
Impuestos, Contribuciones y Cuotas	75,67	122,42	-38,19%
Gastos varios	45,67	0,00	100,00%
Varios Gastos de Importación.	48,07	0,60	7911,67%
Gastos Bancarios	5,29	0,60	781,67%
Multas e intereses	0,00	12,50	-100,00%
Retenciones atrasadas clientes	56,58	0,00	100,00%
Retenciones Asumidas	283,17	2,95	9498,98%
<b>Total</b>	<b>8831,33</b>	<b>9745,67</b>	

**AUTOLLANTA C LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**

**NOTA 22. Informe Tributario**

En lo referente a la disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía presento dicha información, la cual está en proceso de revisión.

Sera responsabilidad de los Auditores Externos, el emitir el dictamen sobre la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

**NOTA 23. Activos Y Pasivos Contingentes**

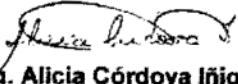
Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

**NOTA 24. Otras revelaciones**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**NOTA 25. Eventos subsecuentes**

Los efectos causados a finales del primer trimestre del 2020 por la emergencia sanitaria (COVID 19) tanto a nivel nacional como mundial, se encuentran en una fase inicial de análisis por parte de la administración de la Compañía dada la incertidumbre sobre el posible impacto económico en sus operaciones. Se encuentra pendiente por parte de los socios y gerencia definir estrategias suficientes y oportunas a fin de mitigar el riesgo de impacto económico relevante.

  
Ing. Alicia Córdova Iñiguez  
CONTADOR

  
Ing. Pablo Guillermo Vintimilla Hermida  
GERENTE

AUTOLLANTA C LTDA.