

ECUALACTA CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES SOBRE EL EXÁMEN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

Año terminado

Al 31 de diciembre del 2019

ECUALACTA CIA. LTDA.

INFORME SOBRE EL EXÁMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado al 31 de diciembre del 2019

INDICE DE CONTENIDO	Página
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA	
Dictamen de los auditores independientes	1 - 2
SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de situación financiera.....	3
Estado de resultados	4
Estado de cambios en el patrimonio.....	5
Estado de Flujo de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 26

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de ECUALACTA CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía ECUALACTA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las Políticas Contables significativas y otra información explicativa relevante de la empresa.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.



Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4. Opinión modificada con salvedades

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la situación descrita en la sección de Fundamento de la opinión modificada con salvedades de nuestro informe los estados financieros mencionados se presentan razonablemente, en todos los aspectos, la situación financiera de la compañía ECUALACTA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, el resultado integral de sus operaciones y los cambios en su patrimonio por el periodo que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

5. Fundamento de la Opinión Modificada con salvedades.

No se ha calculado el deterioro del inventario que, al 31 de diciembre de 2019, corresponde a US \$ 500.078, ya que no se ha presentado el análisis de deterioro del mismo, de acuerdo a lo que establece la NIC 12 sección 13 relacionada con Inventarios

No hemos podido verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta "cuentas cobradas por anticipado" que al 31 de diciembre de 2019 correspondió el valor de US \$ 269.929.

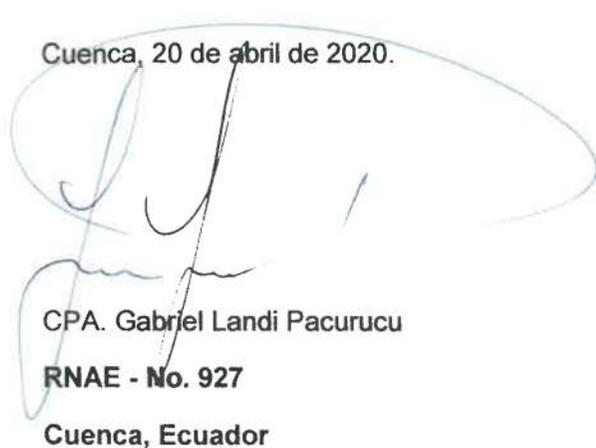
Los ingresos declarados en los meses de febrero, marzo y octubre se declararon valores superiores a lo registrado en los libros contables con una diferencia de US \$ 22.289,68 y en los meses de enero, y de abril a septiembre se realizaron

declaraciones inferiores a las consolidadas en el mayor general con una diferencia de US \$ 9.384,80. Ocasionando diferencias en los cálculos y declaración del Impuesto al Valor Agregado

6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio del 2020.

Cuenca, 20 de abril de 2020.



CPA. Gabriel Landi Pacurucu

RNAE - No. 927

Cuenca, Ecuador

SECCIÓN II

ESTADOS FINANCIEROS

ECUALACTA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en USD)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
ACTIVO			
Activo - corriente			
Efectivo y equivalentes	3	27.345	5.961
Documentos y cuentas por cobrar	4	40.058	53.383
Impuestos pagados por anticipado	6	8.835	4.388
Inventario	7	500.078	457.685
Importaciones en tránsito	7	213	1.385
		576.530	522.802
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	8	60.318	29.470
Anticipo a proveedores	5	21.302	56.324
		81.620	85.794
TOTAL DE ACTIVO		658.150	608.597
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar operacionales	9	134.629	215.895
Impuestos por pagar	6	3.049	2.517
IESS por pagar	10	2.829	2.594
Cuentas cobradas por anticipado	11	269.929	175.076
		410.436	396.083
Pasivo no corriente			
Beneficios sociales por pagar	10	99.842	83.340
		99.842	83.340
TOTAL PASIVO		510.278	479.423
Patrimonio			
Capital social	12	400	400
Reserva legal		15.626	15.544
Utilidad Acumulada		119.895	120.380
Pérdida Acumulada		-	-1.235
Utilidad / pérdida del ejercicio		21.993	4.127
Resultados acumulados aplicación NIIF		(10.042)	(10.042)
		147.872	129.174
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		658.150	608.597
Moscoso Toral Santiago Enrique		Orellana Cordero Lourdes Aracely	
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	

ECUALACTA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en USD)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Ventas netas	13	599.190	476.858
Otros ingresos	13	7.588	1.686
Costo de venta	14	321.293	217.856
Gastos administrativos	15	241.320	241.613
Utilidad operativa		44.165	19.076
Gastos financieros	16	2.183	3.637
Otros gastos	17	19.989	11.312
Utilidad antes de impuesto a la renta		21.993	4.127
Impuesto a la renta		8.835	4.388
UTILIDAD NETA		13.158	- 261

Moscoso Toral Santiago Enrique

REPRESENTANTE LEGAL

Orellana Cordero Lourdes Aracely

CONTADOR

ECUALACTA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Expresado en USD)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados provenientes de adopción de NIIF	Resultado Ejercicio Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31, 2017	400	13.670	(10.042)	102.283	31.898	138.210
Apropiación de utilidades		1.873		31.898	(31.898)	1.873
Transferencias de resultados de otras cuentas				(15.037)		(15.037)
Utilidad antes de impuesto a la renta					4.127	4.127
Impuesto a la renta						-
Saldos a Diciembre 31, 2018	400	15.544	(10.042)	119.144	4.128	129.174
Apropiación de utilidades		83		4.128	(4.128)	83
Transferencias de resultados de otras cuentas				(3.377)		(3.377)
Utilidad antes de impuesto a la renta					21.993	21.993
Impuesto a la renta						0
Saldos a Diciembre 31, 2019	400	15.627	(10.042)	119.895	21.993	147.873

Moscoso Toral Santiago Enrique
REPRESENTANTE LEGAL

Orellana Cordero Lourdes Aracely
CONTADOR

ECUALACTA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Expresado en USD)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes	767.220	535.523
Pagos a proveedores por suministro de bienes y servicios	(544.755)	(153.438)
Impuesto a las ganancias	(2.974)	-
Pago a empleados	(172.652)	(389.053)
Intereses pagados	(2.183)	(4.223)
Intereses recibidos	-	1.686
Otros pagos por actividades de operación	(1.075)	-
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	43.581	-9.504
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo usando en:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(22.197)	(12.676)
Efectivo pagado en aumento de otros activos	-	9.460
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(22.197)	(3.216)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo proveniente de:		
Obligaciones bancarias	-	-
Préstamos a largo plazo, neto	-	-
Efectivo usado en		
Aporte en aumento de capital	-	1.873
Otras entradas (salidas) de efectivo		(15.037)
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiamiento	-	(13.164)
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes	21.384	(25.884)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	5.961	31.844
Efectivo y equivalentes al final del año	27.345	5.961

MOSCOSO TORAL SANTIAGO
ENRIQUE

REPRESENTANTE LEGAL

ORELLANA CORDERO LOURDES
ARACELY

CONTADOR

ECUALACTA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Expresado en USD)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Resultado integral del ejercicio	21.993	4.127
Ajustes por partidas distintas al efectivo y actividades de operación:		
Gastos por depreciaciones	12.444	12.578
Impuesto a la renta	-	-
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-	-
	12.444	12.578
 Variaciones en los componentes del capital de trabajo:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9.977	58.665
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	-4.342
(Incremento) disminución en inventarios	-41.008	-97.907
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	57.645	-
(Incremento) disminución en otros activos	-21.515	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-71.195	8.443
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	-384	8.930
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	94.852	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-16.254	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-2.974	-
	9.144	-26.210
Efectivo proveniente de (usado en) las operaciones	43.581	-9.505

Moscoso Toral Santiago Enrique

REPRESENTANTE LEGAL

Orellana Cordero Lourdes Aracely

CONTADOR

INFORMACIÓN GENERAL

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la compañía, se realizó de conformidad al Contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La responsabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas de Internacionales de Auditoría, las NIA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañía y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año económico 2019, se limitan a los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y otras disposiciones legales que se determina en las presentes Notas.

DISPOSICIONES LEGALES

Mediante testimonio de Escritura Pública, se revela la constitución de la compañía **ECUALACTA CIA. LTDA.**, el 01 de marzo de 2002, ante el Notario Público Segundo (Suplente) del Cantón Cuenca, Doctor Rubén Vintimilla Bravo, posteriormente la Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la Compañía reunida el día 13 de enero de 2014, conforme a Ley, autorizó el cambio de objeto social y la Reforma del Estatuto Social de la Compañía.

CAPITULO PRIMERO:

Escritura de Constitución, ARTÍCULO UNO:

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ECUALACTA CIA. LTDA., funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, Estatutos Sociales de la Compañía.

Escritura de Constitución, ARTÍCULO DOS:

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA: Tendrá por objeto social lo siguiente: a) Importación, exportación, ensamblaje y comercialización al por mayor y menor de productos metálicos, maquinaria y equipos agropecuarios; b) Importación exportación, ensamblaje, y comercialización al por mayor y menor de accesorios e insumos para la agricultura y ganadería; c) actividades de asesoramiento y consultoría en materia agrícola y mantenimiento de toda clase de equipos agropecuarios; d) importación y exportación de animales, así como

toda clase de productos agrícolas o agropecuarios; e) elaboración y construcción de toda clase estructuras metálicas, en fin, cualquier trabajo de metal mecánica; f) elaboración de planos; g) servicios generales de construcción para obras de ingeniería civil así como servicios de construcción comercial especializados; h) venta al por mayor o menor de ropa y accesorios de trabajo.

Escritura de Constitución, ARTÍCULO TRES:

PLAZO DE DURACIÓN: La compañía tiene el plazo de duración de veinte años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil de Cuenca.

Escritura de Constitución, ARTÍCULO CUATRO:

Domicilio: La compañía está ubicada en la ciudad de Cuenca, podrá establecer sucursales o agencias en otros lugares del País o del Exterior.

CAPITULO SEGUNDO:

Escritura de Constitución, ARTÍCULO QUINTO:

CAPITAL SOCIAL: La compañía comenzó con USD \$ 400, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una representados por un certificado de aportación entregadas a cada socio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A los estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado, emitido por la administración y entregado al auditor externo independiente; sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

NOTA N° 01

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y medición

La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo

financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2017, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto, la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros. - Son dados de baja cuando:

Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.

Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

Pasivos financieros. - Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANGIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos se amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años

IMPUESTOS CORRIENTES

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

PROVEEDORES

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

BENEFICIOS DEL PERSONAL

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación

Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.

El importe puede ser estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

COMPENSACIÓN DE SALDOS

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en

transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

PATRIMONIO

Capital Social. - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. - Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y

Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

OTROS COSTOS Y GASTOS

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.

BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LAS NIIF

MONEDA UTILIZADA

Dólares de los Estados Unidos de América.

USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y REGISTRO CONTABLE A SEGUIR:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados, debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:

OPORTUNA: Los registros contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.

CONFIABLE: Todas las operaciones deben ser registradas con bases en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustentan plenamente las decisiones empresariales.

RAZONABLE: La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

PROCESO CICLO CONTABLE

Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el Contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable.

PROPIEDAD INTELECTUAL

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía dispone del Contrato del suministrador del software contable.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS, RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Factores de riesgo:

Riesgo de crédito; Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés; Riesgo de precio.

Administración de Capital. - El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando rendimientos a los socios y mantener la confianza de los clientes, proveedores y otros agentes interesados. Esto se logra con una administración efectiva del efectivo, monitoreando los ingresos y utilidades de la entidad, y los planes de inversión a largo plazo que principalmente financian los flujos de efectivo de operación de la entidad.

Debe utiliza ratios, para medición.

Cumplimientos tributarios. - La administración es responsable del cumplimiento tributario, mes a mes reporta al organismo de control Sistema de Rentas Internas. Especial, constituye el "anticipo mínimo de Impuesto a la Renta"; a partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de éste anticipo, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% del total costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta, 0,4% del activo total, el 0,4% del total de ingresos grabables a efecto del impuesto a la renta. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste 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 las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Nota 3.- Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, está compuesto por:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) Efectivo		
Caja	3.912	7.569
Caja cheques		15
	<u>3.912</u>	<u>7.584</u>
b) Bancos		
Banco del Pichincha	21.459	-1.896
Cooperativa JEP	20	20
Banco del Austro	1.954	252
	<u>23.433</u>	<u>-1.624</u>
TOTAL	<u><u>27.345</u></u>	<u><u>5.961</u></u>

Nota 4.- Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2019, fueron los siguientes:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes matriz cuenca	43.216	57.039
Provisión incobrables matriz cuenca	-4.026	-3.845
Cuentas por cobrar	868	190
TOTAL	<u><u>40.058</u></u>	<u><u>53.383</u></u>

Nota 5.- Pagos anticipados

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) No corriente		
Anticipo a proveedores	21.302	56.324
TOTAL	<u><u>21.302</u></u>	<u><u>56.324</u></u>

Nota 6.- Impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) Impuestos pagados por anticipado		
IVA pagado	1.999	0
Retenciones renta clientes 1%	3.071	1.338
Retenciones renta clientes 2%	30	0
Anticipo impuesto a la renta	3.736	3.050
TOTAL	8.835	4.388

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
b) Impuestos por pagar		
IVA cobrado	2.645	2.308
Retenciones en la fuente 10%	15	0
Retenciones en la fuente transporte 1%	4	3
Retenciones en la fuente servicios 2%	20	2
Retenciones en la fuente arriendos 8%	40	40
Retenciones en la fuente naturales CORPORA	239	113
Retenciones en la fuente seguros y reaseguros	0	0
Retenciones en la fuente IVA 30%	17	0
Retenciones en la fuente IVA 70%	42	42
Retenciones en la fuente IVA 100%	20	6
Retenciones en la fuente 2% OR	7	3
TOTAL	3.049	2.517

Nota7.- Inventarios

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) Inventario		
Repuestos y accesorios Cuenca	210.661	392.522
Materiales varios Cuenca	91.014	65.163
Repuestos y accesorios de lenta rotación	117.403	0
Equipos de show room	81.000	0
TOTAL	500.078	457.685

c) Importaciones en Tránsito		
Importaciones en tránsito M TRANDING	213	213
Importaciones en tránsito J DELGADO	0	1.088
Importaciones en tránsito ZHEJIANG	0	84
	213	1.385

Nota 8.- Propiedad, planta y equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Saldo al 31/12/2019	Ventas o Adiciones	Saldo al 31/12/2018
Muebles y enseres	1.716	0	1.716
Equipo de oficina	7.451	258	7.193
Vehículos	95.929	21.939	73.990
Equipo de trabajo	145	0	145
Herramientas	8.427	0	8.427
Instalaciones	5.127	0	5.127
TOTAL	118.794	22.197	96.597
Depreciaciones	-58.476		-67.127
	60.318		29.470

Nota 9.- Cuentas por pagar operacionales

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) A corto plazo		
Proveedores Nacionales	28.418	116.554
Proveedores Extranjeros	70.982	73.333
C X P Ing. Santiago Moscoso	6.008	6.008
C X P AGROCARRASCO	20.000	20.000
Sueldos por pagar	9.221	-
Total	134.629	215.895

Nota 10.- Beneficios sociales

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Pasivo corriente		
a) IESS por pagar		
Aporte patronal IESS	1.129	1.099
Aporte personal IESS	883	845
Fondos de reserva	817	650
Total	2.829	2.594
Pasivo no corriente		
a) Beneficios sociales por pagar		
Provisión por desahucio	18.621	16.753
Provisión por jubilación patronal	81.220	66.587
Total	99.842	83.340

Nota 11.- Cuentas cobradas por anticipado

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) A corto plazo		
Anticipo de clientes	269.929	175.076
Total	269.929	175.076

Nota 12.- Patrimonio

SOCIOS	MONTO USD	PORCENTAJE
Carmen Lucia Moscoso Toral	4	1%
Santiago Enrique Moscoso Toral	392	98%
Ana Patricia Vintimilla Serrano	4	1%
Total	400	100%

Nota 13.- Ingresos

a) Ventas Netas	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ventas tarifa 0%	313.323	209.087
Ventas tarifa 12%	200.008	186.764
Descuento en ventas 12% Cuenca	- 454	- 686
Descuento en ventas 0% Cuenca	- 1.514	- 1.422
Ventas materiales varios 12% Cuenca	2.400	26
Ventas servicios y mantenimiento Cuenca	77.296	77.510
Ventas tarifa 0% repuestos y accesorios Cuenca	65	1.277
Ventas tarifa 12% repuestos y accesorios Cuenca	8.066	4.303
	599.190	476.858

Nota 14.- Costo de ventas

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Costo de venta	321.029	216.862
Costo de venta con tarjeta de crédito	264	993
Total	321.293	217.856

Nota 15.- Gastos administrativos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos generales	5.654	4.217
Gastos cuentas incobrables	181	220
Gastos combustible	4.066	3.941
Gastos viáticos	2.627	1.994
Gastos vehicular	13.445	9.542
Gastos arriendo	6.000	5.500
Gastos publicidad	465	130
Gastos útiles de oficina	2.094	1.856
Gastos sueldos y salarios	154.232	162.368
Gastos depreciación	12.444	12.354
Gastos impuestos y cuotas sociales	1.028	1.076
IVA que se carga al gasto	18.247	18.541
Gastos seguro	7.085	4.927
Gastos diferencial cambiario	2.644	2.301
Gastos comidas en mantenimientos y obras	1.994	2.383
Impuesto a salida de divisas	4.873	6.501
Gastos ropa de trabajo	788	543
Gastos de venta	2.153	1.920
Honorarios profesionales	-	1.300
Gastos servicios profesionales	1.300	-
Total	241.320	241.613

Nota 16.- Gastos financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Intereses y comisiones	2.183	3.637
Total	2.183	3.637

Nota 17.- Otros gastos

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
a) Gastos varios no deducibles		
Multas en Intereses	0	327
Jubilación patronal no deducible	14.633	8.622
Bonificación para desahucio	1.868	838
Gasto no deducible	3.448	224
Gastos ferias Cuenca	40	1.300
Total	19.989	11.312

Nota 18.- Conciliación para el cálculo de impuesto a la renta

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa del impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gasto del período en que se genera. Las normas tributarias vigentes en el país establecen, que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, tarifa que se mantiene fija desde el año 2013, según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones.

Según el Decreto Ejecutivo 210 del 20 de noviembre del 2017, la reducción del saldo del anticipo del IR para el periodo fiscal 2017, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta (USD\$ 500.000) quinientos mil dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta (USD\$ 1.000.000) 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de (USD\$ 1.000.001) 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

Conciliación tributaria - contable

a) Conciliación para el cálculo de impuesto a la renta	Al 31 de diciembre de	
	2019	2.018
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	21.994	4.127
(-) Participación trabajadores	-3.299	-619
(+) Gastos no deducibles	27.949	10.012
Base imponible de impuesto a la renta	46.644	13.520
Impuesto a la renta calculado	10.262	3.508
b) Conciliación para el pago		
Impuesto a la renta causado	10.262	3.508

Nota 19.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de nuestro informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.