

***SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2019

## INDICE DE CONTENIDO

## PAGINA

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE | 1-4  |
| Estado de Situación Financiera     | 5    |
| Estado de Resultados Integral      | 6    |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 7    |
| Estado de Flujos de Efectivo       | 8    |
| Notas a los Estados Financieros    | 9-42 |

## ABREVIATURAS UTILIZADAS

|      |                                                  |
|------|--------------------------------------------------|
| US   | Dólares de los Estados Unidos de América         |
| R.O. | Registro Oficial                                 |
| IVA  | Impuesto al Valor Agregado                       |
| NIC  | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| ORI  | Otros Resultados Integrales                      |
| LRTI | Ley de Régimen Tributario Interno                |

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADE

- La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.
- La empresa no ha realizado el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus contratos de arrendamientos en el ejercicio 2019 de conformidad a la NIIF 16.
- El pasivo corriente no refleja la realidad de la empresa por cuanto sus obligaciones financieras se encuentran dentro del pasivo a largo plazo y no se ha realizado una correcta clasificación de la parte corriente.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

### Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se menciona en la Nota No. 22 de eventos subsecuentes, el Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones "Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas"; y, "Que, mediante

"INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19" de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la "declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)" ; emite la "declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;"

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara "el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador."

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas de 21h00 a 05h00.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han confluído con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido entre el 60% y 65% aproximadamente.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos, y sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en funcionamiento.

#### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión

sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.

#### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

#### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

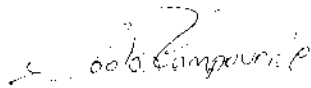
Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

#### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2019 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, julio 05 del 2020

Atentamente.



C.P.A. Paola Campoverde  
Audyastri Company Cia. Ltda.  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 1202



## ESTADOS FINANCIEROS

0987225127 • 0995693844

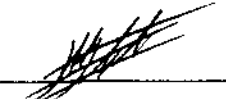


audyastricompany@gmail.com

**SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

| ACTIVO                              | Notas | 2019              | 2018              | PASIVO                                 | Notas | 2019              | 2018              |
|-------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|----------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>CORRIENTE</b>                    |       |                   |                   | <b>CORRIENTE</b>                       | 16    |                   |                   |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo | 6     | 4.450.745         | 4.724.771         | Cuentas por Pagar                      |       | 4.334.837         | 8.655.089         |
| Inversiones Temporales              |       | -                 | -                 | Sobregiros Bancarios                   |       | -                 | 2.198.578         |
| Cuentas por Cobrar                  | 7     | 18.860.730        | 20.089.371        | Obligaciones Tributarias               |       | 987.079           | 2.219.576         |
| Otras cuentas por cobrar            | 8     | 394.397           | 424.840           | Beneficios Corrientes a Empleados      |       | 966.865           | 1.589.770         |
| Activos por Impuestos Corrientes    | 9     | 581.224           | 788.128           | Otras Cuentas por pagar                |       | 1.394.296         | 836.518           |
| Inventarios                         | 10    | 15.342.953        | 14.487.492        | Obligaciones Financieras Corrientes    |       | 5.255.531         | -                 |
| Otros activos corrientes            | 11    | 607.547           | 199.389           | Provisiones Corrientes                 |       | -                 | -                 |
|                                     |       |                   |                   | Pasivos Ingresos Diferidos             |       | -                 | -                 |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>       |       | <b>40.237.596</b> | <b>40.713.991</b> | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>          |       | <b>12.938.608</b> | <b>15.499.531</b> |
| <b>NO CORRIENTE</b>                 |       |                   |                   | <b>NO CORRIENTE</b>                    | 17    |                   |                   |
| Propiedad, Planta y Equipo          | 12    | 521.176           | 512.462           | Obligaciones Financieras               |       | 11.438.785        | 11.733.130        |
| Intangibles                         |       | -                 | -                 | Beneficios a Empleados                 |       | 150.818           | 322.123           |
| Cuentas por Cobrar Relacionadas     | 13    | 100.030           | -                 | Cuentas por pagar Relacionadas         |       | 2.635.311         | 1.636.411         |
| Inversiones Financieras             | 14    | 3.200.000,00      | 2.800.000,00      | Provisiones No corrientes              |       | 2.637.929         | 1.901.453         |
| Otros no corrientes                 | 15    | 14.838            | 19.390            | Otras Cuentas por pagar                |       | -                 | -                 |
| <b>TOTAL NO CORRIENTE</b>           |       | <b>3.836.044</b>  | <b>3.331.852</b>  | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>       |       | <b>16.862.843</b> | <b>16.593.117</b> |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>             |       | <b>44.073.640</b> | <b>44.045.843</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                    |       | <b>29.801.451</b> | <b>32.092.648</b> |
|                                     |       |                   |                   | <b>PATRIMONIO</b>                      | 18    |                   |                   |
|                                     |       |                   |                   | Capital Social                         |       | 15.000            | 15.000            |
|                                     |       |                   |                   | Aportes futuras capitalizaciones       |       | -                 | -                 |
|                                     |       |                   |                   | Reservas                               |       | 11.374.839        | 1.715.689         |
|                                     |       |                   |                   | Resultados Acumulados                  |       | 418.657           | 5.018.793         |
|                                     |       |                   |                   | Otros Resultados Integrales Acumulados |       | 211.511           | 144.700           |
|                                     |       |                   |                   | Resultados del Periodo                 |       | 2.252.183         | 5.059.013         |
|                                     |       |                   |                   | <b>SUMA PATRIMONIO</b>                 |       | <b>14.272.190</b> | <b>11.953.195</b> |
|                                     |       |                   |                   | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |       | <b>44.073.640</b> | <b>44.045.843</b> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

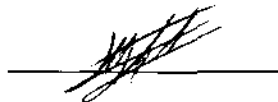
  
 GERENTE GENERAL  
 SANCHEZ MALDONADO MARCO MIGUEL

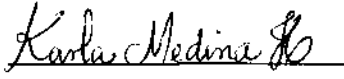
  
 CONTADOR GENERAL  
 MEDINA HERNANDEZ KARLA PAOLA

**SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

|                                                 | Notas | 2019             | 2018              |
|-------------------------------------------------|-------|------------------|-------------------|
| Ingresos Por Actividades Ordinarias             | 19    | 53.015.247       | 65.528.678        |
| ( - ) Costo De Ventas                           | 20    | 43.148.306       | 51.866.229        |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                           |       | <b>9.866.942</b> | <b>13.662.449</b> |
| ( + ) Otros Ingresos                            | 22    | 206.160          | 74.105            |
| ( - ) Gastos Operacionales                      | 21    | 5.423.784        | 4.658.194         |
| <b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>         |       | <b>4.649.317</b> | <b>9.078.361</b>  |
| ( - ) Gastos Financieros                        | 22    | 1.118.977        | 869.353           |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA</b>                         |       | <b>3.530.341</b> | <b>8.209.008</b>  |
| <b>PROVISIONES</b>                              | 23    |                  |                   |
| 15% Participacion Trabajadores                  |       | 555.232          | 1.236.067         |
| Impuesto Renta Corriente                        |       | 894.133          | 1.964.759         |
| Impuesto Renta Diferido                         |       | -4.552           | 19.390            |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>              |       | <b>2.076.424</b> | <b>5.027.571</b>  |
| <b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>              |       |                  |                   |
| Ganancia por beneficios a empleados largo plazo |       | 175.759          | 31.442            |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>         |       | <b>2.252.183</b> | <b>5.059.014</b>  |
| Utilidad Neta por acción                        |       | 150,15           | 337,27            |

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros*

  
 GERENTE GENERAL  
 SANCHEZ MALDONADO MARCO MIGUEL

  
 CONTADOR GENERAL  
 MEDINA HERNANDEZ KARLA PAOLA

**SURAMERICANA DE MOTORES MTSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

|                                                    | CAPITAL | RVA   | RVA         | RESULTADO     | RESULTADOS | RESULTADOS | GANANCIAS Y/O                   | TOTAL      |
|----------------------------------------------------|---------|-------|-------------|---------------|------------|------------|---------------------------------|------------|
|                                                    | SOCIAL  | LEGAL | FACULTATIVA | ADOPCION NIIF | ACUMULADOS | PERIODO    | PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | PATRIMONIO |
| <b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>                | 15.000  | 3.000 | 743.301     | 418.657       | 4.211.258  | 969.388    | -                               | 6.360.604  |
| Distribución Resultados 2017                       |         |       | 969.388     |               | -          | 969.388    |                                 | -          |
| Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales |         |       |             |               | 388878,01  |            | 144.700                         | 533.578    |
| Resultados Ejercicio 2018                          |         |       |             |               |            | 5.059.013  |                                 | 5.059.013  |
| <b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>                | 15.000  | 3.000 | 1.712.689   | 418.657       | 4.600.136  | 5.059.013  | 144.700                         | 11.953.195 |
| Distribución Resultados 2018                       |         |       |             |               | 5.059.013  | 5.059.013  |                                 | -          |
| Traspaso Resultado Acumulados                      |         |       | 9.659.150   |               | 9.659.150  |            |                                 | -          |
| Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales |         |       |             |               |            |            | 66.811                          | 66.811     |
| Resultados Ejercicio 2019                          |         |       |             |               |            | 2.252.183  |                                 | 2.252.183  |
| <b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/19</b>                | 15.000  | 3.000 | 11.371.839  | 418.657       | -          | 2.252.183  | 211.511                         | 14.272.190 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
GERENTE GENERAL  
SANCHEZ MALDONADO MARCO MIGUEL

  
CONTADOR GENERAL  
MEDINA HERNANDEZ KARLA PAOLA

**SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

|                                                                                                        | 2019       | 2018       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                                    |            |            |
| (+) <b>COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                         |            |            |
| - Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                 | 54.243.888 | 58.456.457 |
| - Otros Cobros por actividades de operación                                                            |            |            |
| - Intereses Recibidos                                                                                  | 45.014     | 13.305     |
| - Otras Entradas de Efectivo                                                                           | 161.146    | 60.800     |
| (-) <b>PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                          |            |            |
| - Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios                                            | 52.856.927 | 52.636.143 |
| - Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                | 3.487.247  | 2.423.206  |
| - Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas | 251.901    | 91.425     |
| - Otros pagos por actividades de operación                                                             |            |            |
| - Intereses Pagados                                                                                    | 1.118.977  | 869.353    |
| - Impuestos a las Ganancias Pagados                                                                    | 1.919.726  | 310.858    |
| <b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                                    |            |            |
| (-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                      | 50.481     | 182.996    |
| (+) Otras entradas (salidas) de efectivo                                                               | -          | 30.984     |
| <b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                                                               |            |            |
| (+) Financiamiento por préstamos a largo plazo                                                         | 4.961.186  | 1.617.687  |
| (-) Pagos por préstamos                                                                                | -          | 733.926    |
| <b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>                                                                | 274.025    | 2.931.328  |
| <b>(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>                                                    | 4.724.771  | 1.793.443  |
| <b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>                                                          | 4.450.745  | 4.724.771  |

**SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>          | 2019      | 2018      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA                    | 3.706.100 | 8.240.450 |
| <b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                      |           |           |
| (+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización                                   | 41.767    | 25.482    |
| (+) Ajustes por gastos en provisiones                                                   | 80.807    | 247.016   |
| (+) Ajustes por gastos por impuesto a la renta                                          | 898.685   | 1.964.759 |
| (+) Ajustes por gastos por participación trabajadores                                   | 555.232   | 1.236.067 |
| (+) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                    | 218.485   | 468.558   |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>                                                     |           |           |
| (+) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                             | 1.228.641 | 7.072.221 |
| (+) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                | 452.854   | 1.918.094 |
| (+) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                | 507.399   | 242.351   |
| (+) (Incremento) disminución en inventarios                                             | 855.461   | 1.703.541 |
| (+) (Incremento) disminución en otros activos                                           | 289.413   | 183.661   |
| (+) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales                           | 6.175.707 | 4.101.184 |
| (+) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar                                 | 557.778   | 2.611.641 |
| (+) (Incremento) disminución en beneficios empleados                                    | 632.447   | 1.058.872 |
| (+) (Incremento) disminución en anticipos de clientes                                   | -         | -         |
| (+) (Incremento) disminución en otros pasivos                                           | 1.229.936 | 4.505.650 |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | 5.184.730 | 2.199.578 |

  
 GERENTE GENERAL  
 SANCHEZ MALDONADO MARCO MIGUEL

  
 CONTADOR GENERAL  
 MEDINA HERNANDEZ KARLA PAOLA

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de noviembre del 2006 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca. Inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 537 el 12 de diciembre del mismo año.

Tiene como objeto social la importación, ensamblaje, comercialización, representación, y distribución de todo tipo de vehículos, automotores, motores de combustión interna equipos mecánicos, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas, repuestos, equipos y accesorios, plantas y motores eléctricos, turbinas, aeronaves, sus partes, repuestos, equipos y accesorios, además de todo clase de materias primas y productos terminados para el hogar, la artesanía, la industria, la agricultura y la construcción. Podrá la compañía dedicarse también a la importación, comercialización y distribución de toda clase de lubricantes, productos plásticos, pegamentos para uso doméstico, industrial y comercial, combustibles, sustancias químicas sujetas a control por los organismos estatales, sistemas y equipo de cómputo, maquinas fotocopadoras, sus partes, repuestos, insumos y accesorios, prendas de vestir, accesorios, fibras, tejidos, hilados, calzado y las materias primas que lo componen, equipos de imprenta, sus repuestos y materia prima conexa, (tinta, pulpa, etc.) artículos de ferretería, artesanía, materiales de construcción, cordelería, artículos deportivos y librería, equipos de seguridad y protección industrial, instrumental médico y de laboratorio, productos químicos, materia activa o compuesta para la rama de la veterinaria y/o humana, profiláctica o curativa en todas sus formas o aplicaciones, joyas y artículos conexos en la rama de la joyería, productos de confitería, bebidas alcohólicas y gaseosas y toda clase de alimentos por cuenta propia o de terceros, productos de cuero natural o sintético, pieles, pinturas, barnices y lacas, productos de hierro y de acero, papelería y útiles de cocina, artículos de bazar y perfumería, vidrio y cristal, relojes, sus partes y accesorios, productos elaborados de origen agropecuario, avícola e industrial, productos agrícolas e industriales en las ramas alimenticias, metalmecánica y textil, maquinarias y equipos, agrícolas, pecuarios e industriales, eléctricos, centrales telefónicas fijas e inalámbricas, equipos de telecomunicaciones, sistemas y equipos de comunicación satelital y celular sistemas de radio enlace, baterías, la instalación, pruebas y mantenimiento de centrales telefónicas así como estadísticas, tráfico telefónico y calidad de servicios, instalación, pruebas y mantenimiento de los sistemas de radio enlace, baterías, la instalación, explotación y administración de tiendas, mini mercados, comisariatos, supermercados y centros comerciales dentro y fuera del territorio nacional y brindar toda clase de servicios relacionados con estas actividades. A fin de cumplir con su objeto social, la empresa podrá importar, exportar, fabricar, distribuir y comercializar toda clase de artículos, ya sea en forma de materia prima o cualquiera de sus formas manufacturadas y estructuradas, pudiendo realizar todos los actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por las Leyes del País y que estén relacionados con su objeto, pudiendo adquirir acciones, derechos y participaciones, como también constituir o representar comercialmente a otras empresas, formar parte de asociaciones y consorcios constituidos o que llegaren a constituirse legalmente en el País sean estos nacionales o extranjeros relacionados con su objeto social.

Se han celebrado las siguientes reformas:

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Con fecha 07 de agosto del 2007 se registra escritura pública de cambio de domicilio y reforma de estatutos ante notario público noveno del cantón Cuenca.

Con fecha 17 de junio del 2010 se registra escritura pública de resciliación, ampliación del objeto social y reforma de estatutos ante notario encargado de la notaria vigésimo novena del cantón Guayaquil.

Con fecha 28 de septiembre del año 2016 se otorga a Corporación Goeh C.A. cesión de participaciones a favor de Grupo Empresarial Ocholding S.A. con fecha de repertorio en el Registro Mercantil 25 de octubre del 2016 y número de repertorio 44.707.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Suramericana de Motores Motsur Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Los Estados Financieros separados se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

**Valor neto realizable:** Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar acabo la venta.

**Método de Valor Proporcional:** Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

#### **Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

| <b>NORMA</b>     | <b>VIGENCIA</b>                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIIF 16          | Arrendamientos, sustituye a la NIC 17, esta norma aplicara que los arriendos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, para el caso de arrendadores permanece mayormente sin cambios<br>1/1/2019 |
| Marco conceptual | 1/1/2020                                                                                                                                                                                                                                |
| NIIF 17          | 1/1/2021 Contratos de Seguros                                                                                                                                                                                                           |

#### **4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

**Estados Financieros Separados:** Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

#### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

#### **Activos Financieros**

Los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Aquí se registran:

- a) Los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable cada cierre de ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2019 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios, no se ha participado en el inventario físico al cierre de este periodo.

#### **Pagos anticipados**

Principalmente incluye seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran registrados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **Propiedad, Planta y Equipos**

##### **Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **Medición posterior al reconocimiento**

**Valor razonable o revaluación:** para el caso de bienes inmuebles, la entidad ha optado, por la medición de dichas partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable por el método de revaluación. Las demás partidas de propiedades y equipos, son valoradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y menos cualquier deterioro de valor.

#### **Medición posterior al reconocimiento:**

**Valor razonable o revaluación como costo atribuido:** para el caso de edificios, la entidad ha optado, en la fecha de transición a NIIF, por la medición de dicha partidas de propiedades y equipos, por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

**Retiro o venta de propiedades y equipos:** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros. Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b>ACTIVOS</b>       | <b>VIDA UTIL<br/>AÑOS</b> | <b>% DEPRECIACION</b> |
|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Maquinaria y Equipos | 10                        | 10                    |
| Muebles y Enseres    | 10                        | 10                    |
| Vehículos            | 5                         | 20                    |
| Equipos de oficina   | 10                        | 10                    |
| Equipos electrónicos | 3                         | 33.33                 |

La empresa determina un valor residual (importe estimado que la empresa espera obtener con la venta de un activo al término de su vida útil).

#### **Arrendamientos**

Para los contratos de arrendamientos en los cuales la Compañía es arrendatario, a excepción de aquellos contratos con plazos menores a doce meses y aquellos de ínfima cuantía, la Compañía en la fecha de inicio reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

**Medición inicial del activo por derecho de uso.-** Al inicio del reconocimiento o fecha del contrato la Compañía reconocerá un activo por derecho de uso medido al costo, mismo que incluye:

- (a) El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- (b) Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;
- (c) Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y
- (d) Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**Medición inicial del pasivo por arrendamiento:** Así mismo, al inicio del contrato, la Compañía, como arrendatario reconocerá un Pasivo por Arrendamiento, mismo que equivale al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

**Medición posterior del activo por derecho de uso:** Acorde al modelo del costo, la Compañía mide posteriormente el activo por derecho de uso a su costo, menos la depreciación acumulada, así como neto de las posibles pérdidas acumuladas por deterioro de valor. De igual manera el valor es ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

**Medición posterior del pasivo por arrendamiento:** Después de la fecha de comienzo, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento:

- a) Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento;
- (b) Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados; y
- (c) Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento

La Compañía no es arrendadora, por lo que no se identificaron ajustes o reclasificaciones que deban efectuarse sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

#### **Inversiones Permanentes**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación (VPP)

**Subsidiarias:** Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

**Inversiones en Asociadas:** Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **Pasivos Financieros**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

#### **Impuesto a las Ganancias**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa registra activos por impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

#### **Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **Beneficios a Empleados**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

#### **Contribución única y temporal**

Mediante la promulgación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, se establece la creación de una "Contribución Única y Temporal" a ser cancelada hasta el mes de marzo de los años 2020, 2021 y 2022. La contribución para cada año será calculada acorde a los Ingresos Gravados del ejercicio fiscal 2018 según las siguientes tarifas:

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

| <u>Ingresos Gravados</u> |               | <u>Tarifa</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| <u>Desde</u>             | <u>Hasta</u>  | <u>%</u>      |
| 1,000,000.00             | 5,000,000.00  | 0.10%         |
| 5,000,000.01             | 10,000,000.00 | 0.15%         |
| 10,000,000.01            | en adelante   | 0.20%         |

La Contribución total anual, no podrá superar el 25% del impuesto a la renta causado del año 2018.

Sobre la base anteriormente indicada, los estados financieros adjuntos, incluyen el registro de la obligación generada para la contribución a ser cancelada en los años 2020, 2021 y 2022.

#### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, el reconocimiento de los ingresos se enfoca en cinco pasos:

1. Identificación del contrato
  - Las partes del contrato han aprobado el mismo por escrito, oral o de acuerdo con otras prácticas tradicionales y se comprometen a cumplir con sus obligaciones.
  - La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - El contrato tiene fundamento comercial
  - Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

2. Identificar las obligaciones de desempeño: El compromiso en un contrato con un cliente para transferirle un bien o servicio.
3. Determinar el precio de la transacción
4. Asignar el precio de transacciones entre las obligaciones de desempeño del contrato

Reconocer el Ingreso de Actividades ordinarias cuando (o a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño).

#### **Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF.

#### **Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o socios y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

| <b>ENTIDAD FINANCIERA</b> | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| BANCO BOLIVARIANO S.A.    | AAA / AAA   | AAA- / AAA- |
| BANCO DE GUAYAQUIL S.A.   | AAA / AAA   | AAA/AAA-    |
| BANCO DEL PICHINCHA C.A.  | AAA / AAA   | AAA-/AAA-   |
| BANCO INTERNACIONAL S.A.  | AAA- / AAA  | AAA-        |

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **A.- ACTIVOS**

##### **6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El valor de cajas chicas representa montos designados para gastos menores, Caja General como los valores pendientes de depósito.

En cuanto a los bancos se han revisado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

|                     | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|---------------------|-------------|-------------|
| CAJAS               |             |             |
| Caja Chica          | 200         | 200         |
| Suman:              | 200         | 200         |
| BANCOS              |             |             |
| Bancos Locales      | 4,227,165   | 41,452      |
| Northern Trust Bank | 223,380     | 4,683,119   |
| Suman:              | 4,450,545   | 4,724,571   |
| Total Disponible    | 4,450,745   | 4,724,771   |

##### **7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS**

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2019.

|                               | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Clientes Nacionales           | 12,849,185  | 13,111,873  |
| Cajas Cheques                 | 6,535,716   | 7,501,668   |
| Provisión cuentas Incobrables | -524,170    | -524,170    |
|                               | 18,860,730  | 20,089,371  |

\*No se ha recibido el detalle y no se ha podido constatar el valor de Caja Cheques, la empresa no reporta en sus libros contables valores por cobrar a relacionadas siendo su saldo US \$ 5,098,908, maneja cartera por autoconsumos que no ha sido dado de baja.

## SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

| NOMBRE                     | SALDO      | > 360 DIAS | <= 360 DIAS | A 120 DIAS | A 90 DIAS | A 60 DIAS | A 30 DIAS |
|----------------------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Gerardo Ortiz & Hijos Cia. |            |            |             |            |           |           |           |
| Ltda.                      | 5.163.014  | 165.541    | 1.194.972   | 321.785    | 474.017   | 1.036.471 | 1.970.228 |
| Suramericana De Motores    |            |            |             |            |           |           |           |
| Motsur                     | 1.129.210  | 0          | 553.456     | 204.155    | 282.427   | 59.129    | 30.043    |
| Lamitex S.A.               | -18.488    | -18.319    | -169        | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Adheplast S.A.             | -43.102    | -30.549    | -12.069     | 0          | -275      | -209      | 0         |
| Ress Cia Ltda              | 1.191      | 1.191      | 0           | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Consuplast S.A.            | 812        | 198        | 614         | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Dilicur                    | -21        | 0          | -21         | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Suramericana De Licores    |            |            |             |            |           |           |           |
| Licur Cia. Ltda.           | 0          |            |             |            |           |           |           |
| Insomet Cia. Ltda.         | -183       | -9         | -53         | 0          | -122      | 0         | 0         |
| Transporte Trainhco Cia.   |            |            |             |            |           |           |           |
| Ltda.                      | 63         | 63         | 0           | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Inmobiliaria Piedra Huasi  | 0          |            |             |            |           |           |           |
| Costurasinternacionales    |            |            |             |            |           |           |           |
| Cia. Ltda.                 | 51         | -67        | 247         | 0          | -129      | 0         | 0         |
| Hormigones del Azuay Cia   |            |            |             |            |           |           |           |
| Ltda                       | 1.228      | 0          | 0           | 0          | 0         | 1.228     | 0         |
| Ecuacyclo Cia. Ltda.       | -608       | -222       | -386        | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Embuandes Cia. Ltda.       | 0          | 0          | 0           | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Sintecueros.a.             | -20        | -20        | 0           | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Impubli Cia. Ltda.         | -590       | -590       | 0           | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Radiocontrol Electronics   |            |            |             |            |           |           |           |
| Cia. Ltda.                 | -1.691     | 0          | -11         | -22        | 0         | -1.658    | 0         |
| Cielectronicsec Cia Ltda   | -2.749     | -600       | -1.553      | -92        | 0         | -183      | -321      |
| Unicomer De Ecuador S.A.   | 3.325.242  | 0          | 0           | 0          | 313.657   | 2.580.244 | 431.340   |
| Corporacion Jcevcorp Cia   |            |            |             |            |           |           |           |
| Ltda                       | 870.315    | 0          | 459.518     | 0          | 557.588   | 0         | -146.790  |
| Hometrade S.A.             | 437.620    | 0          | 438.661     | 0          | -776      | 0         | -266      |
| Reyes Zambrano Boris       |            |            |             |            |           |           |           |
| Andres                     | 434.643    | -195       | 362.269     | 0          | 72.591    | 0         | -22       |
| Importadora Alonzo         |            |            |             |            |           |           |           |
| Imporalonzo S.A.           | 188.449    | 0          | 188.449     | 0          | 0         | 0         | 0         |
| Novisolutions Cia. Ltda.   | 174.505    | 0          | 80.127      | -259       | 52.107    | 0         | 42.531    |
| Almespana Cia. Ltda.       | 172.925    | -164       | 156.172     | 0          | 16.916    | 0         | 0         |
| Salazar Molina Mariela     |            |            |             |            |           |           |           |
| Elizabeth                  | 154.028    | 0          | 154.125     | -97        | 0         | 0         | 0         |
| Supermercado De            |            |            |             |            |           |           |           |
| Computadoras               | 105.292    | -231       | -12.443     | 0          | 49.772    | 68.194    | 0         |
| Otros                      | 758.049    |            |             |            | 480.637   | 193.089   | 84.322    |
|                            | 12.849.185 | 116.028    | 3.561.908   | 525.469    | 2.298.409 | 3.936.306 | 2.411.065 |

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión acumulada la cual alcanza a US \$ 524,170, la misma que representa el 2.70 % del total de la cartera.

|                    |         |
|--------------------|---------|
| Saldo Inicial 2018 | 524,170 |
| Provisionado 2019  | 0       |
| Uso Provisión      | 0       |
| Saldo Final 2019   | 524,170 |

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La empresa no ha efectuado prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

#### **8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

|                    | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|--------------------|----------------|----------------|
| Empleados          | 91,240         | 74,508         |
| Relacionadas *     | 60,517         | 60,547         |
| Consumos empleados | 182,682        | 248,325        |
| Otros              | 59,957         | 41,460         |
|                    | <b>394,397</b> | <b>424,840</b> |

#### **9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

|                                        | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Retenciones en la Fuente               | 570,618        | 705,574        |
| Retenciones Iva                        |                | 82,555         |
| Crédito Tributario Fuente A.Anteriores | 10,606         |                |
|                                        | <b>581,224</b> | <b>788,128</b> |

#### **10.- INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde a Inventarios según el detalle que se adjunta, no se ha participado en la toma física del inventario, no se han realizado análisis de valoración de inventarios para medir si se encuentran a su valor neto de realización.

|                           | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Producto Terminado        | 3,037,842         | 4,928,194         |
| Producto en Proceso       |                   | 2,854             |
| Materia Prima             | 8,863,054         | 6,316,620         |
| Importaciones en tránsito | 3,442,056         | 3,239,824         |
|                           | <b>15,342,953</b> | <b>14,487,492</b> |

#### **11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Primas de seguros por amortizar las cuales se van amortizando mensualmente.
- Anticipos a proveedores que se van liquidando normalmente.

|                   | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|-------------------|----------------|----------------|
| Anticipos compras | 507,846        | 447            |
| Seguros           | 99,701         | 198,942        |
|                   | <b>607,547</b> | <b>199,389</b> |

#### **12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

- Propiedad planta y equipo, intangibles

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

|                             | SalDOS             |               | Bajas / Ventas<br>Reclasificaciones | SalDOS             | Incrementos   |
|-----------------------------|--------------------|---------------|-------------------------------------|--------------------|---------------|
|                             | <b>Dcbre 31/18</b> | Adiciones     |                                     | <b>Dcbre 31/19</b> | y/o Disminuc. |
| a.- Al Costo                |                    |               |                                     |                    |               |
| Maquinaria y Equipos        | 376,271            | -             |                                     | 376,271            | -             |
| Muebles y Enseres           | 205,754            | 9,773         |                                     | 215,527            | 9,773         |
| Equipos de Oficina          | 12,776             | -             |                                     | 12,776             | -             |
| Equ. de Computo-Electrónico | 404,034            | 3,274         |                                     | 407,308            | 3,274         |
| Herramientas                | 7,210              | 37,434        |                                     | 44,645             | 37,434        |
|                             |                    |               |                                     |                    | -             |
|                             | <b>1,006,045</b>   | <b>50,481</b> | -                                   | <b>1,056,526</b>   | <b>50,481</b> |
| b.- Depreciaciones          |                    |               |                                     |                    |               |
| Maquinaria y Equipos        | 63,223             |               |                                     | 83,854             | 20,631        |
| Muebles y Enseres           | 52,443             |               |                                     | 69,091             | 16,648        |
| Equipos de Oficina          | 7,207              |               |                                     | 8,218              | 1,011         |
| Equ. de Computo-Electrónico | 370,565            |               |                                     | 372,171            | 1,605         |
| Herramientas                | 145                |               |                                     | 2,017              | 1,872         |
|                             |                    |               |                                     |                    | -             |
|                             | <b>493,583</b>     | -             | -                                   | <b>535,350</b>     | <b>41,767</b> |
|                             | <b>512,462</b>     |               |                                     | <b>521,176</b>     |               |

#### **13.- CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La empresa registra préstamo a Radiocontrol Electronics Cia Ltda por un valor de US \$ 100,030 los cuales no generan intereses ni mantienen fecha establecida de cobro.

#### **14.- INVERSIONES**

La empresa mantiene inversiones según detalle adjunto:

| ENTIDAD            | OPERACIÓN | FECHA<br>CONCESIÓN | TASA<br>INTERES | FECHA<br>VENCIMIENTO | LARGO PLAZO      |
|--------------------|-----------|--------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| Bando de Guayaquil | 980059    | jun-16             | 6.50%           | dic-21               | 200,269          |
| Bando de Guayaquil | 980059    | jun-16             | 6.50%           | jun-22               | 300,543          |
| Bando de Guayaquil | 980059    | jun-16             | 6.50%           | dic-22               | 310,653          |
| Bando de Guayaquil | 980059    | jun-16             | 6.50%           | jun-23               | 188,535          |
| Bando de Guayaquil | 991944    | nov-18             | 6.00%           | nov-23               | 1,800,000        |
| Bando de Guayaquil | 992643    | ene-19             | 6.25%           | ene-24               | 400,000          |
|                    |           |                    |                 |                      | <u>3,200,000</u> |

#### **15.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un valor, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.
- El importe en libros del activo por impuestos diferidos es revisado al final de cada periodo sobre el que se informa. Durante cada periodo, el saldo de la cuenta Activo por Impuestos Diferidos se modificará según los ajustes contables ocasionados por: desvinculación de personal, uso del beneficio tributario (una vez cumplidas las condiciones establecidas en la Ley) y registro del activo por impuestos diferidos de cada periodo.

|                     | <u>2019</u>   | <u>2018</u>   |
|---------------------|---------------|---------------|
| Impuestos Diferidos | 14,838        | 19,390        |
|                     | <u>14,838</u> | <u>19,390</u> |

#### **B.- PASIVOS**

##### **16.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

Este rubro está constituido así:

## SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

|                                   | 2019              | 2018              |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuentas por Pagar                 | 4,334,837         | 8,655,089         |
| Sobregiros Bancarios              |                   | 2,198,578         |
| Obligaciones Tributarias          | 987,079           | 2,219,576         |
| Beneficios Corrientes a Empleados | 966,865           | 1,589,770         |
| Otras Cuentas por pagar           | 1,394,296         | 836,518           |
| Obligaciones financieras          | 5,255,531         |                   |
|                                   | <u>12,938,608</u> | <u>15,499,531</u> |

- Proveedores, valores por pagar a los proveedores nacionales por las compras de Inventarios y otros con un valor a relacionados por US \$ 2,500.978. (\*)

| NOMBRE                                   | > 360 DIAS     | < 360 DIAS       | A 120 DIAS     | A 90 DIAS        | A 60 DIAS      | A 30 DIAS     | TOTAL            |
|------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| * Cielelectronicsec Cia Ltda             | -              | 59               | 22.803         | 1.094.736        | 397.773        | -             | 1.515.371        |
| * Ortiz Cornejo Jose Patricio            | 239.751        | 475.200          |                | -                | -              | -             | 714.951          |
| * Ortiz Cornejo Carmen Rosa              | 79.970         | 138.176          | -              | -                | -              | -             | 218.146          |
| * Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.       | -1.091         | 57.955           | 602            | 2                | 1.354          |               | 58.821           |
| * Transporte Trainhco Cia. Ltda.         |                |                  |                |                  |                |               | -                |
| * Consuplast S.A                         | 420            | 9.255            | -              | -                | -              |               | 8.835            |
| * Semecauto Cia. Ltda.                   | -              | 8                | -              | -                | -              |               | 8                |
| * Impubli Cia. Ltda.                     | -17.602        | 1.613            |                | -                | -              |               | -15.989          |
| * Ress Cia. Ltda.                        | -              | 166              | 388            | -                | -              |               | 554              |
| * Embuandes Cia. Ltda.                   | -              | 139              | 139            | -                | -              |               | 279              |
| Suramericana De Motores Motsur Cia Ltda  | 14.035         | 499.894          | 52.205         | 265.062          | 284.610        | 26.006        | 1.141.811        |
| Aseguradora Del Sur C. A.                | -              | 226.278          | 4.476          | -                | -              | -             | 230.754          |
| Cartones Nacionales S.A.I. Cartopel      | 138            | 65.171           | 9.008          | 14.495           | 27.854         | 37.799        | 154.465          |
| Industria Dacar Cia Ltda                 | -              | 31.274           | 6.769          | 29.617           | 4.211          | 528           | 72.400           |
| Global Business Consultants Gbcon C.L.   | -              | 23.688           | -              | -                | -              | -             | 23.688           |
| Cma-Cgm Ecuador S.A.                     | 2.405          | 20.620           | -              | -                | -              | -             | 23.025           |
| Seguros Equinoccial S.A.                 | 12             | 1.460            | -              | -                | -              | 18.611        | 20.083           |
| Craft Ecuador Multimodal Craftecmul S.A. | -              | 10.776           | -              | -                | -              | -             | 10.776           |
| Alcatel                                  | 141.848        |                  |                |                  |                |               | 141.848          |
| Otros                                    | 27.853         | -41.653          | 13.080         | 14.619           | 3.481          | -2.370        | 15.009           |
|                                          | <u>486.900</u> | <u>1.520.079</u> | <u>109.470</u> | <u>1.418.530</u> | <u>719.283</u> | <u>80.573</u> | <u>4.334.837</u> |

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

|                     | <b>2019</b>    | <b>2018</b>      |
|---------------------|----------------|------------------|
| Impuestos por pagar | 92,947         | 254,817          |
| Renta Empresa       | 894,133        | 1,964,759        |
|                     | <b>987,079</b> | <b>2,219,576</b> |

- **BENEFICIOS EMPLEADOS**

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2019, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y préstamos.

|                      | <b>2019</b>    | <b>2018</b>      |
|----------------------|----------------|------------------|
| 15% Trabajadores     | 555,232        | 1,236,067        |
| Sueldos por pagar    | 103,699        | 85,195           |
| Décimo Tercer Sueldo | 42,010         | 34,700           |
| Décimo Cuarto Sueldo | 45,291         | 43,528           |
| Vacaciones           | 181,598        | 154,415          |
| less por pagar       | 39,034         | 35,864           |
|                      | <b>966,865</b> | <b>1,589,770</b> |

- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

|                                    | <b>2019</b>      | <b>2018</b>    |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| * 15% Utilidades 2018              | 1.068.081        |                |
| Anticipo Clientes                  | 1.254            |                |
| * Gerardo Ortiz & Hijos Cía. Ltda. | 33.639           | 6.960          |
| Consumos Empresas Relacionadas     | 179.911          | 761.329        |
| Otros                              | 111.410          | 68.229         |
|                                    | <b>1.394.296</b> | <b>836.518</b> |

La empresa se acogió a la resolución de consolidación de utilidades entre empresas del grupo, para lo cual se ha procedido a pagar las utilidades a trabajadores del ejercicio 2018 razón por la cual las cuentas reflejan saldos por pagar a relacionadas por 15% trabajadores.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- PASIVO NO CORRIENTE**

Este rubro está constituido de la siguiente manera:

|                          | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Obligaciones Financieras | 11,438,785        | 11,733,130        |
| Otras provisiones        | 2,637,929         | 1,901,453         |
| Beneficios a Empleados   | 150,818           | 322,123           |
| Relacionadas             | 2,635,311         | 2,636,411         |
|                          | <b>16,862,843</b> | <b>16,593,117</b> |

- Obligaciones financieras a largo plazo como se detallan en el cuadro a continuación:

| ENTIDAD            | OPERACIÓN  | FECHA<br>CONCESIÓN | TASA<br>INTERES | FECHA<br>VENCIMIENTO | CORTO PLAZO       | LARGO PLAZO       |
|--------------------|------------|--------------------|-----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Banco de Guayaquil | 972745     | ene-15             | 7,30%           | ene-20               | 274.316           | -                 |
| Banco de Guayaquil | 984650     | jul-17             | 6,50%           | jul-22               | 498.731           | 1.101.269         |
| Banco de Guayaquil | 985131     | ago-17             | 7,00%           | ago-22               | 340.922           | 759.078           |
| Banco de Guayaquil | 985463     | sep-17             | 6,50%           | sep-22               | 153.570           | 846.430           |
| Banco de Guayaquil | 985689     | oct-17             | 6,50%           | oct-22               | 311.848           | 688.152           |
| Banco de Guayaquil | 988219     | mar-18             | 6,50%           | mar-23               | 260.188           | 1.439.812         |
| Banco de Guayaquil | 988438     | abr-18             | 6,50%           | abr-23               | 107.133           | 592.867           |
| Banco de Guayaquil | 994321     | abr-19             | 7,50%           | oct-22               | 308.823           | 691.177           |
| Banco de Guayaquil | 994430     | abr-19             | 7,50%           | abr-24               |                   | 1.420.000         |
| Banco de Guayaquil | 994736     | may-19             | 7,50%           | may-24               |                   | 2.500.000         |
| Banco de Guayaquil | 995132     | jun-19             | 7,50%           | jun-24               |                   | 1.000.000         |
| Banco Bolivariano  | 0400016493 | abr-19             |                 | abr-20               | 500.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016564 | abr-19             |                 | jul-20               | 500.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016250 | ago-18             |                 | jul-20               | 500.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016009 | jul-18             |                 | oct-19               | 500.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016073 | jul-28             |                 |                      | 400.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016345 | 12/10/2018         |                 | oct-20               | 500.000           |                   |
| Banco Bolivariano  | 0400016409 | ene-19             |                 | ene-21               |                   | 500.000           |
|                    |            |                    |                 |                      | <b>5.155.531</b>  | <b>11.538.785</b> |
|                    |            |                    |                 |                      | <b>16.694.316</b> |                   |

- Beneficios a empleados, por estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio la empresa ha registrado el resultado de su estudio actuarial.

|                               | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Provisión Jubilación Patronal | 91,638         | 221,386        |
| Provisión Desahucio           | 59,180         | 100,737        |
|                               | <b>150,818</b> | <b>322,123</b> |

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

|                                | <b>JUBILACION<br/>PATRONAL</b> | <b>DESAHUCIO</b> |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Saldo al inicio del año 2019   | 221,386                        | 100,736          |
| Costo del Servicio             | 38,795                         | 17,603           |
| Costo por Interés              | 16,800                         | 7,609            |
| Ganancia/Pérdida Actuarial     | -9,585                         | -57,226          |
| Pagos Efectuados               |                                | -9,542           |
| Reversión Trabajadores Salidos | -175,759                       |                  |
| Saldo al fin del año 2019      | 91,638                         | 59,179           |

- Cuentas por pagar a relacionados según detalle adjunto:

|                                  | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Gerardo Ortiz & Hijos Cía. Ltda. | 205,330     | 206,430     |
| Adheplast                        | 1,050,000   | 1,050,000   |
| Lamitex                          | 1,360,000   | 1,360,000   |
| Licsur                           | 19,981      | 19,981      |
|                                  | 2,635,311   | 2,636,411   |

- Otras provisiones según detalle adjunto:

|                                          | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Provisión por garantía en mantenimientos | 443,743     | 500,000     |
| Seguros                                  | 30,217      |             |
| Importaciones Transitorias               | 1,769,724   | 1,401,453   |
| Contribución Unica                       | 394,244     |             |
|                                          | 2,637,929   | 1,901,453   |

#### **C.- PATRIMONIO**

##### **18.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2019 está constituido por 15,000 participaciones con un valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

| <b>SOCIOS</b>                    | <b>DOMICILIO</b> | <b>CAPITAL</b> | <b>%</b> |
|----------------------------------|------------------|----------------|----------|
| Corporación Goeh C.A.            | ECUADOR          | 14,850.00      | 99.00%   |
| Grupo Empresarial Ocholding S.A. | ECUADOR          | 150.00         | 1.00%    |
|                                  |                  | 15,000.00      | 100.00%  |

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20 % del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.
- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### **D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

##### **19.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

|                           | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       | <b>VARIACION</b>   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas Productos          | 85,370,672        | 97,938,275        | -12,567,603        |
| Descuentos y Devoluciones | -32,355,424       | -32,409,596       | 54,172             |
| Total Ventas              | <u>53,015,247</u> | <u>65,528,678</u> | <u>-12,513,431</u> |

##### **20.- COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2019 es el siguiente:

|       | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|-------|-------------------|-------------------|
| Costo | 43,148,306        | 51,866,229        |
|       | <u>43,148,306</u> | <u>51,866,229</u> |

##### **21.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2019 son los siguientes:

**SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

|                          | 2019             | 2018             | VARIACION        |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sueldos y Salarios       | 1,401,944        | 1,419,089        | -17,146          |
| Gastos Atención          | 944,072          | 277,643          | 666,429          |
| Mantenimiento            | 2,970            | 37,383           | -34,413          |
| Gastos de Representación | 4,116            | 13,534           | -9,418           |
| Otros                    | 1,129,993        | 417,949          | 712,044          |
| <b>OPERATIVOS</b>        | <b>3,483,094</b> | <b>2,165,599</b> | <b>1,317,496</b> |
| Sueldos                  | 256,843          | 108,836          | 148,006          |
| Escritorio y papeleria   | 13,790           | 35,016           | -21,226          |
| Imp y contribuciones     | 162,272          | 108,595          | 53,678           |
| Seguros                  | 251,901          | 91,425           | 160,476          |
| Gastos Atención          | 153,161          | 71,966           | 81,195           |
| Varios                   | 1,102,722        | 2,076,757        | -974,034         |
| <b>ADMINISTRACION</b>    | <b>1,940,690</b> | <b>2,492,595</b> | <b>-551,905</b>  |
| <b>TOTAL</b>             | <b>5,423,784</b> | <b>4,658,194</b> | <b>765,590</b>   |

**22.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

| INGRESOS        |                |               | GASTOS                |                  |                |
|-----------------|----------------|---------------|-----------------------|------------------|----------------|
|                 | 2019           | 2018          |                       | 2019             | 2018           |
| Ingresos Varios | 40,873         | 56,239        | Intereses Financieros | 996,014          | 695,627        |
| Seguros         | 120,274        | 4,561         | Otros Financieros     | 122,963          | 173,726        |
| Intereses       | 45,014         | 13,305        |                       |                  |                |
|                 | <b>206,160</b> | <b>74,105</b> |                       | <b>1,118,977</b> | <b>869,353</b> |

**23.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

En el año 2019 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo 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.

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

| <b>RUBROS</b>                                             | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Resultado ejercicio                                       | 3,706,100   | 8,240,450   |
| Participación Trabajadores                                | 555,915     | 1,236,067   |
| Resultado Ejercicio después de participacion trabajadores | 3,150,185   | 7,004,382   |
| (-) Rentas Exentas                                        |             | 4,394       |
| (+) Gtos. No deducibles locales                           |             | 859,047     |
| Utilidad Gravable                                         | 3,150,185   | 7,859,035   |
| Impuesto Causado                                          | 787,546     | 1,964,759   |
| Saldo Anticipo Pendiente De Pago                          |             | 281,486     |
| Anticipo Determinado Año Anterior                         |             | 281,486     |
| Anticipo Reducido Ejercicio Fiscal Declarado              |             | 281,486     |
| Imp. Renta causado mayor al ant. reducido                 | 787,546     | 1,683,272   |
| Saldo anticipo pendiente de pago                          |             | 281,486     |
| -Retenciones en la fuente                                 |             | 705,574     |
| Credito Tributario Años Anteriores                        |             | 82,555      |
| Imp. Por pagar del periodo                                | 787,546     | 1,176,630   |

#### **24.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2019 se encuentran las siguientes transacciones:

##### **24.1 Ventas**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

|                                                          | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Adheplast S.A.                                           | 515              | 7,155            |
| Laminados Y Textiles Lamitex S.A.                        | 3,044            | 839              |
| Insomet Cia. Ltda.                                       | 2,723            | 3,092            |
| Sintecuero S.A.                                          | 1,008            | 129              |
| Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda. | 201              | 3,728            |
| Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.                           | 1,012            | 346              |
| Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.                          | 1,333            | 27               |
| Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.     | 62               |                  |
| Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.                         | 3,955,970        | 3,904,639        |
| Impubli Cia. Ltda.                                       | 280              | 180              |
| Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.                | 416              | 462              |
| Dilicsur Cia. Ltda.                                      | 190              | 891              |
| Consuplast S.A.                                          | 6,540            | 6,004            |
| Radiocontrol Electronics Cia. Ltda.                      | 863              |                  |
| Costuras Internacionales Cia. Ltda.                      | 953              | 75               |
|                                                          | <b>3,975,111</b> | <b>3,927,566</b> |

#### **24.2 Costos y Gastos**

|                                                          | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Adheplast S.A.                                           | 612               |                   |
| Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.                         | 452,971           | 260,096           |
| Consuplast S.A.                                          | 275,064           | 372,620           |
| Euroferro                                                | 14,545            | 16,458            |
| Costuras Internacionales Cia. Ltda.                      | 66,230            |                   |
| Excelhogar S.A.                                          | 1,840             |                   |
| Ecuacyclo Cia. Ltda.                                     | 477,330           | 1,125,801         |
| Semecauto Cia Ltda                                       | 73                | 378               |
| Radiocontrol Electronics Cia. Ltda.                      | 2,086             |                   |
| Transporte Trainhco Cia. Ltda.                           | 121,498           | 122,292           |
| Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.                          |                   | 211               |
| Impubli Cia. Ltda.                                       | 287,054           | 517,455           |
| Sintecuero S.A.                                          | 1,250             |                   |
| Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.                           | 360,000           | 360,000           |
| Insomet Cia. Ltda.                                       | 1,165             |                   |
| Laminados Y Textiles Lamitex S.A.                        |                   | 184               |
| Dilicsur Cia. Ltda.                                      | 329               | 219               |
| Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda. | 27,779            | 28,354            |
| Cielectronicsec Cia Ltda                                 | 10,395,099        | 10,902,394        |
|                                                          | <b>12,484,925</b> | <b>13,706,463</b> |

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### **24.3 Cuentas por cobrar y transacciones de financiamiento**

|                                                          | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>                    |                  |                  |
| Adheplast S.A.                                           | -43.102          | 1.339            |
| Cielectronicsec Cia. Ltda.                               | -2.749           |                  |
| Consuplast S.A.                                          | 812              | 991              |
| Gerardo Ortiz & hijos Cia. Ltda.                         | 5.163.014        | 2.701.767        |
| Costuras Internacionales Cia. Ltda.                      | 51               | 3                |
| Ecuacyclo Cia. Ltda.                                     | -608             |                  |
| Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.     | 0                |                  |
| Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.                          | 1.228            |                  |
| Impubli Cia. Ltda.                                       | -590             |                  |
| Insomet Cia. Ltda.                                       | -183             | 599              |
| Laminados Y Textiles Lamitex S.A.                        | -18.488          | 647              |
| Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.                |                  | 847              |
| Radiocontrol Electronics Cia. Ltda.                      | -1.691           |                  |
| Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.                           |                  | 17               |
| Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda. | 1.191            | 1.191            |
| Sintecuero S.A.                                          | -20              |                  |
| Transporte Trainhco Cia. Ltda.                           | 63               | 4                |
| Dilicsur                                                 | -21              | 989              |
| <b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>        |                  |                  |
| <b>CORRIENTE</b> Gerardo Ortiz & hijos Cia. Ltda.        | 60.517           | 60.517           |
| <b>NO</b> Radiocontrol Electronics Cia Ltda              | 100.030          |                  |
|                                                          | <b>5.259.455</b> | <b>2.768.912</b> |

#### **24.4 Saldos Cuentas por Pagar y transacciones de financiamiento**

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

| <b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>             |                                                          | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                  | Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.                         | 58.821           | 17.145           |
|                                                  | Consuplast S.A.                                          | 8.835            | 6.201            |
|                                                  | andean Tower Inc                                         |                  | 14               |
|                                                  | Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia. Ltda.     | 279              |                  |
|                                                  | Transporte Trainhco Cia. Ltda.                           |                  | 11.677           |
|                                                  | Impubli Cia. Ltda.                                       | -15.989          | -10.038          |
|                                                  | Ortiz Cornejo José Patricio                              | 714.951          | 714.951          |
|                                                  | Ortiz Cornejo Carmen Rosa                                | 218.146          | 218.146          |
|                                                  | Ortiz Cornejo Angel                                      |                  | 138.176          |
|                                                  | Laminados Y Textiles Lamitex S.A.                        |                  | 162.230          |
|                                                  | Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda. | 554              |                  |
|                                                  | Semecauro Cia. Ltda.                                     | 8                | 312              |
|                                                  | Cielectronicsec Cia Ltda                                 | 1.515.371        | 5.108.606        |
| <b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b> |                                                          |                  |                  |
| <b>CORRIENTE</b>                                 | Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.                         |                  | 6.960            |
|                                                  | 15% trabajadores 2018                                    | 1.068.081        |                  |
| <b>NO</b>                                        |                                                          |                  |                  |
| <b>CORRIENTE</b>                                 | Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda.                         | 205.330          | 206.430          |
|                                                  | Laminados Y Textiles Lamitex S.A.                        | 1.360.000        | 1.360.000        |
|                                                  | Adheplast S.A.                                           | 1.050.000        | 1.050.000        |
|                                                  | Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.                | 19.981           | 19.981           |
|                                                  |                                                          | <b>6.204.370</b> | <b>9.010.793</b> |

Se generan diferencias en los valores por pagar a relacionados por facturas y notas de crédito no registradas en la empresa.

#### **25.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2018, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

#### **26.- EVENTOS SUBSECUENTES**

El Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

## **SURAMERICANA DE MOTORES MOTSUR CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara "el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador."

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han concurrido con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido.

#### **27.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019.
- La administración de la empresa considera que entre octubre del 2019 y el 26 de mayo del 2019 fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.