

**COMPAÑÍA "LLANTA FACIL" S.A.**  
**RUC: 1891719341001**

**INFORME** : AUDITORIA EXTERNA  
**PERIODO** : Enero a Diciembre del 2019.  
**DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA** : Av. Bolivariana s/n Jambelí  
Teléfono 2 408 411

Ambato, 27 de junio del 2020.

## COMPAÑÍA "LLANTA FACIL" S. A

CONTENIDO	PÁG.
SITUACIÓN FINANCIERA.....	3
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES .....	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	9
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	10
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:.....	13

### **ABREVIATURA UTILIZADA:**

USD	-	Dólar estadounidense
S.A.	-	Sociedad Anónima
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registó Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
COMF	-	Código Orgánico Monetario y Financiero

## **CAPITULO I.**

### **SITUACIÓN FINANCIERA**

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Socios de la Compañía: **LLANTA FACIL S.A.**

### **Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de la Compañía **"LLANTA FACIL" S. A.**, los mismos que comprenden los estados financieros consolidados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados consolidados de resultados integrales, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas; así, como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **"LLANTA FACIL" S. A.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018; así, como sus resultados integrales y flujos de efectivo, correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes.

### **Fundamentación de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

### **Cuestiones clave de auditoría.**

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

### **Cuentas y Documentos por Cobrar**

- Cientes a Crédito: La compañía vende a crédito, de corto plazo, registran los incrementos y representan los derechos exigibles originados por las ventas y servicios prestados.
- Los clientes se encuentra en la zona centro del país.
- Estas cuentas por cobrar son los montos que se generan en el curso normal del negocio por los clientes, y se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presenta como activo no corriente.
- Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.
- Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas a criterio de la gerencia.

### **Inventarios.**

- Los inventarios de la compañía son mercaderías disponibles para la venta, se controlan por bodegas, su clasificación es llantas nuevas, aros, tubos, llantas rencauchadas, defensas, etc., brinda servicio de reencauche, y servicio técnico, han sido registrados al costo, y el método de valoración es el promedio ponderado.
- La política interna de la compañía, es realizar constataciones físicas de sus inventarios disponibles para venta, de forma mensual y al finalizar el año una anual, en la que ajusta su inventario con las diferencias en más y en menos.
- Los productos son de tarifa 12%
- El costo de la adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, el transporte, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, o los servicios, los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Aplicamos procedimientos de auditoria que se detallan a continuación para emitir un comentario referente:

- Aleatoriamente se seleccionó muestras para la constatación física de los inventarios en las fechas establecidas por la administración, de acuerdo al listado de artículos facilitados por Contabilidad.
- Se verificó la veracidad de los costos unitarios y totales presentadas en el anexo de la cuenta.

- Acudimos a la toma física anual de los inventarios

Al concluir el año examinado, los inventarios han sido contabilizados de acuerdo a la norma contable, por lo que su saldo es razonable. Durante nuestro proceso de revisión a estas cuentas Mayores y Auxiliares, se determinó el cumplimiento del principio del devengado.

### **Propiedad Planta y Equipo**

- La Propiedad Planta y Equipo, están expresados al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo al método de línea recta, la depreciación de los activos se registran en los estados de resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil, estimada de los bienes, para que sea activo fijo o propiedad planta y equipo, se tomará en consideración que su valor sea significativo.
- Los porcentajes de depreciación del rubro Propiedad Planta y Equipo, son los siguientes: Equipos de cómputo 33%; Vehículos 20%; Instalaciones y equipos de oficina 10%; Muebles y enseres 10%; Edificios 5%.

### **Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.**

Las operaciones de la Compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoria para cubrir este segmento, incluyen lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Compañía.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

### **Bases de contabilidad.**

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las normas y prácticas contables establecidas por la Constitución, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamentos y Resoluciones, la Junta de lo Político Monetario y Financiero y Regulación Monetaria y Financiera y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las que difieren de algunas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pymes. Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

### **Responsabilidades del Auditor**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2018; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Ambato, 27 de junio de 2020.

Atentamente,



**Dr. Alcívar Carrillo Yáñez**  
**SOCIO AUDIEXTERN CÍA. LTDA.**  
**CALIFICACION: RNAE-1327.**

**COMPañÍA LLANTA FACIL CIA LTDA (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )

CUENTAS	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	(3)	15.710,85	78.994,11
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	(4)	197.156,13	327.783,15
INVENTARIO ( ACTIVO REALIZABLE)	(5)	92.865,57	216.783,04
IMPUESTOS ANTICIPADOS	(6)	25.067,45	42.420,93
PAGOS ANTICIPADOS	(7)	40.376,00	468,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>371.176,00</b>	<b>666.449,23</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
TERRENOS	(8)	100.000,00	100.000,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(8)	265.809,87	283.957,56
AMORTIZACIONES	(8)	1.710,65	4.632,33
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>367.520,52</b>	<b>388.589,89</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>738.696,52</b>	<b>1.055.039,12</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(9)	56.042,35	42.423,74
PROVEEDORES			
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(10)	419.338,26	711.093,51
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>475.380,61</b>	<b>753.517,25</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OBLIGACIONES LARGO PLAZO	(11)	238.651,29	276.781,94
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>238.651,29</b>	<b>276.781,94</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>714.031,90</b>	<b>1.030.299,19</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL	(12)	24.624,00	24.624,00
RESERVAS	(12)	927,10	927,10
RESULTADOS ACUMULADOS	(12)	-811,17	2.697,14
UTILIDAD PÉRDIDA DEL PERIODO	(16)	-75,31	-3.508,31
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>24.664,62</b>	<b>24.739,93</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>738.696,52</b>	<b>1.055.039,12</b>

NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ing. José Usiña Ayala  
 GERENTE GENERAL

Dra. CPA Nancy Usiña Ayala  
 CONTADORA

**COMPañÍA LLANTA FACIL CIA LTDA (1)**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )

CUENTAS	NOTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
VENTA DE BIENES	(13)	1.525.861,94	1.405.887,11
<b>COSTOS</b>	(14)	<b>1.525.861,94</b>	<b>1.405.887,11</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	(14)		
COSTO DE VENTAS	(14)	-1.213.904,32	-1.165.318,48
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	(14)	-61.776,78	-5.775,10
DESCUENTOS Y OTROS CARGOS		3.038,25	4.021,59
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>		<b>253.219,09</b>	<b>238.815,12</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>405,97</b>	<b>63,80</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>21,49</b>	<b>36,45</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>253.646,55</b>	<b>238.915,37</b>

**GASTOS**

**GASTOS OPERACIONALES**

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	(15)	58.210,49	69.136,52
SOBRESUELDOS	(15)	34.510,74	44.979,40
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	(15)	-	-
GASTO PARA JUBILACIÓN PATRONAL	(15)	-	-
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		<b>92.721,23</b>	<b>114.115,92</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS</b>	(15)	<b>126.162,15</b>	<b>104.751,96</b>
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	(15)	33.946,35	4.307,35
GASTOS OPERACIONALES	(15)	25.600,11	15.487,16
GASTO SERVICIOS BASICOS	(15)	2.858,46	3.084,51
IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	(15)	2.255,13	1.849,06
OTROS GASTOS OPERACIONALES	(15)	61.502,10	80.023,88
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	(15)	<b>34.838,48</b>	<b>23.555,80</b>
GASTOS FINANCIEROS	(15)	29.918,43	19.342,80
OTROS GASTOS	(15)	4.920,05	4.213,00
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	(15)	<b>253.721,86</b>	<b>242.423,68</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO:</b>	(16)	<b>-75,31</b>	<b>-3.508,31</b>

**NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Ing. José Usiña Ayala  
**GERENTE GENERAL**

Dra. CPA Nancy Usiña Ayala  
**CONTADORA**

**COMPAÑÍA LLANTA FACIL CIA LTDA (1)**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )

DETALLE	PATRIMONIO	RESERVAS		RESULTADOS		TOTAL
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADOS ACUM.	RESULTADOS EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	24.624,00	927,10	0,00	2.697,14	-3.508,31	24.739,93
APORTE DE LOS SOCIOS						0,00
TRANSFERENCIAS						0,00
TRANSACCIONES AÑO 2019				(3.508,31)	3.508,31	0,00
UTILIDADES 2019					-75,31	-75,31
PARTICIPACIÓN UTILIDADES						0,00
IMPUESTO A LA RENTA						0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	24.624,00	927,10	0,00	-811,17	-75,31	24.664,62

NOTA: LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ing. José Usiña Ayala  
**GERENTE GENERAL**

Dra. CPA Nancy Usiña Ayala  
**CONTADORA**

**COMPANÍA LLANTAFACIL S.A (1)**

**Estados de Flujos de Efectivo (2)**

**Año terminado al 31 de diciembre de 2019**

**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

		<b>SALDO AL Año 2019</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	US\$	1,631,938.01
Efectivo pagado a proveedores		(1,648,453.32)
<b>Efectivo provisto por actividades de operación</b>	<b>US\$</b>	<b>(16,515.31)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>		
Adquisición de activos fijos		(8,637.30)
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>US\$</b>	<b>(8,637.30)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Obligaciones financieras		(38,130.65)
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>US\$</b>	<b>(38,130.65)</b>
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo		(63,283.26)
Efectivo y equivalentes al inicio del año		78,994.08
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<b>US\$</b>	<b>15,710.82</b>
<b>Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>		
Utilidad Neta/ Pérdida Neta	US\$	(75.31)
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo provisto en actividades de operación.</b>		
Provisión Cuentas Incobrables		1,965.90
Depreciaciones		30,174.67
Provisión Jubilación patronal y desahucio		
Reversiones acturiales		
Participación trabajadores		
<b>Cambios netos en activos y pasivos de operación</b>		
Cuentas por cobrar		139,789.86
Inventario		123,917.47
Otras cuentas por cobrar		(34,141.25)
Cuentas por pagar		(276,949.43)
Pasivos acumulados		(1,197.22)
Cuentas por pagar largo plazo		-
Obligaciones patronales largo plazo		-
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>	<b>US\$</b>	<b>(16,515.31)</b>

Ing. José Usiña Ayala  
**GERENTE GENERAL**

Dra. CPA Nancy Usiña Ayala  
**CONTADORA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:**

### **NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **ANTECEDENTES**

La Compañía **"LLANTA FACIL" S.A.**, legalmente constituida mediante Escritura Pública el 18 de abril del 2006, en la ciudad de Ambato, capital de la provincia Tungurahua de la República Ecuador, ante la Notaria Primera Dra. Helen Rubio Lecaro, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 24 de mayo del 2006, bajo el número 251.

El 27 de octubre del 2017, en Junta General Ordinaria resuelven Aumentó de Capital y Reforma de Estatutos, lo realizan en la Notaria Primera, ante el Dr. Wilson Mayorga Mayorga, el 14 de diciembre del 2017, e inscrita en el Registro Mercantil.

#### **DOMICILIO**

El domicilio principal es el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador, podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor en uno o más lugares del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes; si, así lo resuelve la Junta General de Socios.

#### **PLAZO**

El plazo de la duración de la Compañía es de noventa y nueve años, contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo será prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, previa resolución de los socios en la Junta General y las las disposiciones legales aplicables.

#### **OBJETO SOCIAL**

La Compañía desarrollará las siguientes actividades:

- a) Comercializar, distribuir, importar, exportar y producir neumáticos o llantas o vendajes de cualquier naturaleza, especie y calidad, particularmente para vehículos automóviles, camionetas, buses, camiones, tractores, motocicletas, velocípedos y demás vehículos; Comercializar, distribuir, importar, exportar, y producir, todo componente y accesorio automotriz de cualquier naturaleza, especie y calidad;

- b) Prestar servicio de reencauche, enlantar, bandaje, moldeo, vulcanización y cualquier otro relacionado al servicio automotriz.

## CAPITAL

El capital social de la compañía es de USD\$ 24.624 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 24.624 acciones ordinarias y nominativas, de un dólar de los Estados Unidos de América.

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía está integrado por:

No	ACCIONISTAS	C..C.#	CAPITAL SUSCRITO EN NUMERARI O	CAPITAL PAGAO EN NUMERARIO	ACCIONES	%
1	Usiña Ayala José Ernesto	180250298-7	13.999,00	13.999,00	13.999	56,85
2	Usiña Ayala Nancy	180189462-5	4.228,00	4.228,00	4.228	17,17
3	Usiña Ignacio José Rómulo	180011670-7	6.397,00	6.397,00	6.397	25,98
TOTALES:			24.624,00	24.624,00	24.624	100,00

## NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía "**LLANTA FACIL**" S.A., para la elaboración de los estados financieros; se basan, en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S), utilizadas en el Ecuador, como manda la Superintendencia de Compañías, en su Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otras disposiciones emitidas por el organismo de control.

### a) Preparación de los estados financieros

Las compañías bajo el control y supervisión de la Superintendencia de compañías presentarán y revelarán la información contable, que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones económicas de un período económico comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda y dólares americanos, aceptada a nivel nacional; y, el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado. La Base de Acumulación o Devengo implica que las transacciones se registran cuando suceden, resaltando la esencia sobre la forma y sin necesidad de que exista movimiento de Efectivo.

El valor razonable es el precio que 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 ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

## **b) Estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para Pymes, requiere que la Administración de la Compañía, efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

## **c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Recursos de alta liquidez, su uso no está restringido, disponibles para las operaciones ordinarias de la compañía, tales como: el efectivo o equivalente de efectivo en: caja, bancos, depósitos bancarios a la vista, inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

## **d) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Constituye los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal, disminuido la provisión de cuentas incobrables, que provienen de años anteriores y del actual.

## **e) Deterioro de Activos Financieros**

Es la provisión que establece la Compañía, para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o mora en los pagos se consideran indicadores

de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado

#### **f) Inventario**

Inventarios son activos: (a) 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. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**Medición Inicial.-** los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas, y otras partidas similares.

**Medición Posterior.-** el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado, y se mide al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos y gastos estimados de comercialización, distribución y los necesarios para llevar a cabo su venta.

#### **g) Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades planta y equipo son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas, pérdidas por deterioro, en caso de haberse producido. El costo incluye el precio de adquisición después de disminuir cualquier descuento o rebaja, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la Administración. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones así como mantenimiento, son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

#### **h) Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período examinado, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<b><u>Tipo de bienes</u></b>	<b><u>Porcentaje</u></b>		<b><u>Número de años</u></b>
Edificios	5%	en	20 años
Maquinaria y equipo	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipos de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años

**i) Deterioro Activos no Financieros (Propiedad, Planta y Equipo)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. En el periodo auditado, la administración no considera necesario el cálculo de deterioro para los activos no financieros.

**j) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores**

Obligaciones de pago a favor de proveedores relacionados o no relacionados y otros, generados en las operaciones ordinarias del negocio, se registran en el pasivo corriente, su plazo de vencimiento es de corto plazo.

**k) Baja de Activos y Pasivos Financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Entidad transfiere el activo a un tercero sin retener, sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o extinguido.

**l) Beneficios a Empleados**

**Corto Plazo.-** está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

- i. **Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.-** se provisionan y pagan de acuerdo a la normativa legal establecida en el Ecuador.
- ii. **Vacaciones.-** se calcula el costo correspondiente a vacaciones del personal sobre la base devengada.
- iii. **Participación Trabajadores.-** calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

**Largo Plazo.-** se registran en el pasivo no corriente y corresponden principalmente a Jubilación Patronal y desahucio.

#### **m) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**

Las aportaciones, préstamos y fondos de reserva de los empleados están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

#### **n) Impuestos**

**Activos por Impuestos Corrientes.-** en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la renta.

**Pasivos por Impuestos Corrientes.-** Conformado por las Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

#### **o) Capital social**

Representa las participaciones, el monto adeudado del capital a los socios, se mide a su valor nominal.

#### **p) Resultados Acumulados**

Se conforma por los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre los cuales los socios determinaran su destino definitivo mediante resolución de la Junta General de Socios.

#### **q) Distribución de Dividendos**

Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del Patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros del periodo en el que los dividendos hayan sido aprobados por los socios.

#### **r) Ingresos Acumulados**

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, comprenden al valor razonable de lo cobrado y por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Los ingresos que se revelan no incluyen IVA.

La compañía registra ingresos por venta de alcohol industrial, melaza entre otros productos, se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

### s) Costos y Gastos

La Compañía genera costos y gastos por costos de adquisición, distribución y comercialización, gastos de personal, gastos de mantenimientos, depreciación de los activos fijos y otros gastos de operación.

### t) Otros ingresos

Todos los demás ingresos, reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes, en forma específica corresponden a intereses generados por pólizas de inversiones colocadas en entidades del sistema financiero nacional.

## NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CAJAS</b>	<b>4.534,53</b>	<b>5.693,40</b>
Caja General	4.034,53	5.193,40
Caja Chica	500,00	500,00
<b>BANCOS</b>	<b>11.176,32</b>	<b>73.300,71</b>
Banco Pichincha	5.613,20	59.124,57
Banco Procredit	445,86	1.055,99
Coop. Cacpeco	5.117,26	13.120,15
<b>TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES</b>	<b>15.710,85</b>	<b>78.994,11</b>

Los valores del rubro Efectivo y Equivalentes de efectivo, guarda conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera, los valores en Caja Chica no se incrementó, las conciliaciones bancarias se realizan de forma mensual.

## NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CUENTAS Y DOC. POR COB. CLIENTES</b>	<b>186.037,39</b>	<b>324.740,22</b>
Clientes Crédito	145.457,21	204.509,62
Clientes Tarjeta de Crédito	1.150,42	-
Otras Cuentas Por Cobrar Clientes	45.871,18	129.069,52
Cuentas Por Cobrar Judiciales Clientes	1.477,77	1.046,17
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-7.919,19	-9.885,09
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>11.118,74</b>	<b>3.042,93</b>
Anticipos Empleados	618,74	2.702,93
Préstamos y Anticipos Proveed	10.500,00	340,00
<b>TOTAL CUENTAS Y DOC. POR COB.</b>	<b>197.156,13</b>	<b>327.783,15</b>

Los saldos arriba indicados representan valores pendientes de cobro a Clientes y otros, este rubro guarda conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera.

## NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
INVENTARIO LLANTAS NUEVAS	81.974,84	198.120,34
INVENTARIO TUBOS Y DEFENSAS	1.121,26	1.050,22
INVENTARIO REENCAUCHE	8.230,77	6.196,33
INVENTARIO LLANTA REENCAUCHADA	3.536,83	8.214,16
INVENTARIO TECNICENTRO	5.311,83	3.201,99
INVENTARIO EN TRANSITO	-7.309,96	-
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>92.865,57</b>	<b>216.783,04</b>

Los inventarios de la empresa son mercaderías disponibles para venta, los saldos guardan conformidad con los anexos presentados, acudimos a la toma física de los Inventarios, que la administración de la compañía realizó el 28 de Diciembre del 2019. Los Inventarios están conformados por varios ítems y los tiene registrado bajo Bodegas; estos son: llantas nuevas, aros, tubos, defensas.

Se controlan aplicando el método periódico, obtiene los saldos finales de los productos de acuerdo al reporte del software contable, que lo realiza de forma mensual, que los verifica con la existencia física. Se valoran con el método promedio ponderado que se basa en calcular el costo medio de las unidades en **existencia** para determinar el costo de ventas.

## NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
2% RETEN. IMP RENTA	-	1.033,25
30% RETENC. IVA	-	220,75
70% RETENC. IVA	-	72,69
IVA PAGADO	2.797,77	17.663,84
ANTICIPO IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	191,10	-
CREDITO TRIB. IVA	-	11.294,92
CREDITO TRIB. IMP. RENTA	6.755,01	2.361,74
1% RETENC. IMP. RENTA	-	3.360,02

ANTICIPO IMP. RENTA	6.838,10	6.413,72
RETENCIONES RENTA CLIENTES	7.557,74	-
RETENCIONES IVA CLIENTES	927,73	-
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>25.067,45</b>	<b>42.420,93</b>

Los saldos presentados, guardan conformidad con los saldos presentados en los estados financieros. Representan derechos a favor de la Compañía, como resultado de las retenciones en la fuente por IVA y RENTA que le realizaron en el periodo, y/o por los anticipos de renta pagados a la administración tributaria pendientes de liquidación.

## NOTA 7. PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
SEGUROS VEHIC.PREPAGADOS	676,00	-
LIQUIDAC. EMPLEADOS DIFERIDOS	39.700,00	-
ADECUACIONES	-	468,00
<b>TOTAL PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>40.376,00</b>	<b>468,00</b>

Los saldos en seguros es para el vehículo para resguardar por cualquier incidente y Liquidación a empleados diferidos son valores por una demanda de ex empleado, al cierre de nuestro informe se encuentra en juicio.

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>TERRENOS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
Terrenos	100.000,00	100.000,00
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>265.809,87</b>	<b>283.957,56</b>
Edificios	156.408,93	156.408,93
Muebles Y Enseres	1.384,79	1.384,79
Equipo De Oficina	169,70	169,70
Equipos De Computación	5.795,05	5.795,05
Vehículos, Equipos De Transporte	41.250,77	41.250,77
Maquinaria	147.548,98	122.548,98
Herramientas	-	12.973,02
(-) Deprec. Acum. Propiedad Planta y Equipo	-86.748,35	-56.573,68
<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>1.710,65</b>	<b>4.632,33</b>
Gastos Diferidos	1.710,65	4.632,33
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>367.520,52</b>	<b>388.589,89</b>

Los valores mostrados, guardan conformidad con los saldos presentados en los estados financieros.

Los bienes de Propiedad Planta y Equipo son activos que posee la Empresa, se utiliza en el giro del negocio. La administración presentó un detalle de estas cuentas, en la que controla el incremento o disminución de esta partida contable, haciendo constar a la vez el gasto depreciación, y depreciación acumulada, hasta obtener el saldo en libros de cada una, las depreciaciones se realizan a través del método de línea recta y reflejan razonabilidad.

A continuación se muestra el desglose del rubro Propiedad Planta y Equipo:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Adiciones	Bajas	Ventas	
Edificios	156.408,93				156.408,93
Muebles y Enseres	1.384,79				1.384,79
Equipos de Oficina	169,70				169,70
Equipo de Cómputo y Software	5.795,05				5.795,05
Vehículos	41.250,77				41.250,77
Maquinaria, Equipo y Herramientas	122.548,98	25.000,00			147.548,98
Herramientas	12.973,02				-
<b>Total</b>	<b>340.531,24</b>	<b>25.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>352.558,22</b>

Las depreciaciones:

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			Saldo al 31/12/2019
		Gto. Deprec.	Ajustes	Ventas	
Edificios	-				-7.880,45
Muebles y Enseres	-1.165,34	69,30			-1.234,64
Equipos de Oficina	-169,70	-			-169,70
Equipo de Cómputo y Software	-5.137,15	526,32			-5.663,47
Vehículos	-33.172,53	-6.393,14	-533,91		-40.099,58
Maquinaria TECNICENTRO	-8.768,04	-5.154,98			-13.923,02
Maquinaria LABORATORIO	-8.160,92	-9.616,57			-17.777,49
<b>Total</b>	<b>-56.573,68</b>	<b>-21.760,31</b>	<b>-533,91</b>	<b>-</b>	<b>-86.748,35</b>

## NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
PROVEEDORES	14.787,65	2.855,19
VARIOS PROVEEDORES	41.254,70	39.568,55
<b>TOTAL CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROV.</b>	<b>56.042,35</b>	<b>42.423,74</b>

Los saldos presentados son del Pasivo Corriente, obligaciones a corto plazo y guardan conformidad con los valores de los estados financieros.

## NOTA 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
ACREEDORES FISCALES	20.024,02	38.631,61
ACREEDORES IESS	1.357,16	640,95
ACREEDORES LABORALES	2.798,28	3.354,55
VARIOS ACREEDORES	395.158,80	668.466,40
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>419.338,26</b>	<b>711.093,51</b>

Saldos por pagar, obligaciones con la Administración Tributaria, IESS, Empleados, valores que guardan conformidad con los saldos de los estados financieros.

## NOTA 11. OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
PRÉSTAMOS BANCARIOS	36.823,29	41.482,50
HIPOTECA POR PAGAR	201.828,00	235.299,44
<b>TOTAL OBLIGACIONES LARGO PLAZO</b>	<b>238.651,29</b>	<b>276.781,94</b>

Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo, que guardan conformidad con los saldos de los estados financieros.

## NOTA 12. PATRIMONIO

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	24.624,00	24.624,00
<b>RESERVAS</b>	<b>927,10</b>	<b>927,10</b>
RESERVA LEGAL	927,10	927,10
RESERVA FACULTATIVA	-	-
RESERVA DE CAPITAL	-	-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-811,17</b>	<b>-811,17</b>
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	2.714,64	2.714,64
PERDIDAS ACUMULADAS EJERC. ANTER.	-1.940,71	-1.940,71
PERDIDAS DEL EJERCICIO 2018	-3.508,31	-3.508,31
AJUSTE IMPLEMENTACION NIFF	-17,50	-17,50
AMORTIZACIONES	1.940,71	1.940,71
<b>PERDIDA DEL PERIODO</b>	<b>-75,31</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24.664,62</b>	<b>24.739,93</b>

Los saldos presentados guardan conformidad con los presentados en los estados financieros.

### NOTA 13. INGRESOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
VENTAS LLANTAS NUEVAS	1.267.751,38	1.132.103,27
VENTAS TUBOS Y DEFENSAS	820,14	2.264,31
VENTAS REENCAUCHE	190.692,89	182.987,38
VENTAS LLANTA REENCAUCHADA	49.261,04	67.102,68
VENTA TECNICENTRO	3.524,56	4.128,04
VENTA SERVICIO TECNICENTRO	3.972,77	3.475,76
VENTAS LABORATORIO	9.839,16	13.825,67
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.525.861,94</b>	<b>1.405.887,11</b>

Los saldos de las cuentas de ingresos guardan conformidad con los presentados en los estados financieros. Corresponde a los ingresos operacionales de las operaciones ordinarias y no operacionales de la Compañía, reflejan razonabilidad.

### NOTA 14. COSTO DE VENTAS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
COSTO DE VENTAS LLANTAS NUEVAS	-1.062.900,10	-968.141,20
COSTO DE VENTAS TUBOS Y DEFENSAS	-468,57	-1.255,19
COSTO DE VENTAS REENCAUCHE	-110.809,96	-139.793,30
COSTO DE VENTAS LLANTA REENCAUCH	-37.603,30	-53.780,43
COSTO DE VENTAS TECNICENTRO	-2.122,39	-2.348,36
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	-61.776,78	-5.775,10
DESCUENTOS Y OTROS CARGOS	3.038,25	4.021,59

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>-1.272.642,85</b>	<b>-1.167.071,99</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>405,97</b>	<b>63,80</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>21,49</b>	<b>36,45</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>253.646,55</b>	<b>238.915,37</b>

Las cuentas del rubro Costo de Ventas o **costo** de los bienes vendidos, los saldos presentados guardan conformidad con los presentados en los estados financieros.

## NOTA 15. GASTOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2019 y 2018, son los siguientes:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>SUELDOS, SALARIOS VENTAS</b>	<b>58.210,49</b>	<b>69.136,52</b>
Salario Unificado	46.283,33	53.719,84
Décimo Tercer Sueldo	3.857,00	4.516,82
Décimo Cuarto Sueldo	2.679,59	3.474,36
Vacaciones	1.808,29	3.341,06
Fondo De Reserva	3.582,28	4.084,44
<b>SOBRESUELDOS</b>	<b>28.911,34</b>	<b>44.979,40</b>
Alimentación	4.618,85	5.710,61
Bonificaciones	709,18	660,00
Uniformes	1.217,20	342,40
Capacitación	145,00	3.453,31
Equipo De Trabajo	229,50	6.536,70
Gasto Liq. Empl. Diferido	9.386,67	512,49
Gasto Bono Anual Buen Desempeño	12.604,94	27.763,89
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>5.599,40</b>	<b>-</b>
Afiliación IESS	5.599,40	-
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>92.721,23</b>	<b>114.115,92</b>
<b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>33.946,35</b>	<b>4.307,35</b>
Gasto Depreciación Muebles y En	69,30	69,81
Gasto Depreciación Equipo de Computación	526,32	565,00
Gasto Depreciación Vehículos	6.393,14	-
Amort. Programa De Computación	963,44	330,35
Gasto Depreciación Eq. Tecnicentro	5.154,98	-
Gasto Dep Eq. De Laboratorio	9.616,57	-
Amortización Adecuaciones	3.342,15	3.342,19
Gasto Depreciación Edificio	7.880,45	-
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>25.600,11</b>	<b>15.487,16</b>
Gasto Adecuaciones E Instalaciones	264,33	577,98
Gasto Mantenimiento Y Reparaciones	821,19	983,55
Gasto Mantenimiento Vehículos	2.610,61	3.165,69
Gasto Combustible	4.355,63	4.258,45
Gasto Energía Eléctrica	2.422,84	1.336,27
Gasto Aseo Y Desinfección	315,55	199,21
Gasto Suministros De Oficina	1.095,72	2.539,71
Gasto Muebles Y Enceres	120,00	1.689,13
Gasto Herramientas Tecnicentro	12.998,28	194,72
Gasto Sumin. Tecnicentro	595,96	542,45
<b>GASTO SERVICIOS BASICOS</b>	<b>2.858,46</b>	<b>3.084,51</b>
Agua	512,15	394,43

Correo	40,70	31,45
Teléfono	902,57	1.214,43
Telefonía Celular	1.403,04	1.444,20
<b>IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>2.255,13</b>	<b>1.849,06</b>
Intereses Tributarias	5,02	0,70
Gastos Trámites En Permisos	2.249,21	1.648,36
Multas Tributarias	0,90	200,00
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>61.502,10</b>	<b>80.023,88</b>
Honorarios Profesionales	120,00	407,5
Gastos Cuotas Sociales	1.344,99	1535,42
Gastos Publicidad	32.710,19	39004,91
Suscripciones	998,14	1040,53
Gastos Viáticos	1.948,20	951,25
Gastos Judiciales	873,80	1262,96
Gasto Enlante	290,80	1261,34
Gasto Ajuste Llanta Nueva	340,39	948
Gasto Carcasa	180,00	1404
Asesorías Varias	1.837,86	3947,59
Seguros Vehículos	717,74	1625,38
Gasto Estibaje	148,99	35
Gasto Servicios Prestados	19.991,00	26600
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>126.162,15</b>	<b>104.751,96</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>29.918,43</b>	<b>19.342,80</b>
Gasto Interés	25.855,00	13970,74
Gasto y Servicios Bancarios	2.803,71	3896,67
Gasto Comisión Chs. Dev.	-	42,86
Gasto Comisión Tarjeta de Crédito	1.259,72	1432,53
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.920,05</b>	<b>4.213,00</b>
Correo Express	22,13	-
Fletes	2.257,56	1.599,30
Diversos	571,55	861,93
Diferencia En Centavos	0,81	1,77
Otros Gastos	2.068,00	1.750,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>253.721,86</b>	<b>242.423,68</b>

Los gastos del periodo son egresos o salidas de dinero, relacionados con el giro del negocio que permiten generar los ingresos, los saldos reflejan razonabilidad.

## NOTA 16. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y criterios contables significativos son definidos como aquellos que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía, y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

- i. **Deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.-** El cálculo del 1% por concepto de provisión de cuentas incobrables, no fue requerido de acuerdo a criterio de la administración. En cumplimiento al Reglamento a la LRTI, Art., 28, Numeral 3., Créditos Incobrables, párrafo 8.

- ii. **Deterioro de activos no financieros.-** En el periodo auditado, la administración no considera necesario el cálculo de deterioro para los activos no financieros, a consecuencia de que los bienes no han sufrido un impacto significativo que disminuya su importe recuperable según libros.

#### **NOTA 17. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.**

Los estados financieros llamados de Cambios en el Patrimonio y Flujos del efectivo, guardan conformidad con los saldos contables del año 2019.

#### **NOTA 18. COMPROMISOS Y CONTINGENTES**

La administración manifiesta que no existen contingencias operativas laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre del 2019.

#### **NOTA 19. DETERMINACION DE RIESGOS:**

##### **MEDIO AMBIENTE**

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

##### **GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Entidad revisa regularmente el programa de gestión de riesgos, con el objeto de que revelen los cambios en las condiciones del mercado, construyendo un ambiente de control disciplinado en el cual todos los colaboradores entiendan sus roles.

##### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados, generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés, o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

- i. **Riesgo de tasa de interés.-** es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

En el periodo analizado la Compañía mantiene operaciones de

crédito, sin haber registrado ninguna alteración en estas transacciones.

- ii. **Riesgo de tipo de cambio.-** se asocia con la forma como fluctúa el tipo de cambio de una moneda frente a otra, y que afecta especialmente a las entidades que tienen inversiones que implican un cambio de divisa.

Durante el periodo analizado la Compañía no registró operaciones que impliquen el cambio de moneda.

- iii. **Riesgo del precio.-** es el riesgo de variaciones en el valor de mercado de determinados activos, como consecuencia de modificaciones en sus precios, distintos de las tasas de interés o del tipo de cambio. Se aplica básicamente a materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no registra operaciones comerciales con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la Compañía.

La Entidad como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de los Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza, por medio de comunicaciones a los encargados del manejo de la cartera.

### **Riesgo de liquidez**

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros; el enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

## **NOTA 20. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Desde la fecha de los Estados Financieros y la emisión del Informe de Auditoría Externa no se generaron acontecimientos ocurridos significativos que modifiquen los estados financieros en relación con el marco de información financiera aplicable.

\*\*\*\*\*