



INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

IMPARTES S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas



Cuenca, mayo del 2020

A la dirección de:

IMPARTES CÍA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de Impartes S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 así como, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de Impartes S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Impartes S.A., al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.(NIIF).

Párrafo de énfasis.

El sistema de control interno sobre las cuentas contables del efectivo y equivalentes del efectivo necesitan ser analizadas y representar un respaldo adicional de los saldos contables.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de Impartes S.A., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.



Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de *Impartes S.A.*, es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan



distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de Impartes S.A., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

KASCLA AUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982

C.P.A. Fernando Parra Suarez Mgtr.
Gerente



1. ESTADOS FINANCIEROS

IMPARTES S.A.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$76.146	\$351.137	3
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$993.065	\$952.821	4
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"	-\$14.279	-\$14.279	4
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)	\$276.553	\$738.413	4
Inventarios	\$694.069	\$721.370	5
Anticipo de proveedores	\$320.429	\$0	6
Servicios y otros pagos Anticipados	\$12.317	\$33.357	6
Impuestos corrientes	\$56.598	\$66.950	7
(Deterioro de Inventarios)	-\$26.393	-\$26.393	5
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.388.505	\$2.823.376	
Terrenos	\$587.650	\$587.650	8
Propiedad Planta y Equipo	\$533.727	\$556.368	8
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	-\$411.513	-\$466.743	8
Activos Intangibles	\$0	\$14.130	9
Propiedades de Inversión	\$2.444.166	\$2.444.166	10
Otros Activos No Corrientes o Diferidos	\$47.405	\$28.097	10
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$3.201.434	\$3.163.668	
ACTIVOS TOTALES	\$5.589.939	\$5.987.044	
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$662.281	\$416.834	11
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)	\$0	\$500.000	11
Otras Obligaciones			
Sueldos por pagar a empleados	\$34.522	\$33.830	12
Por pagar por beneficios de empleados	\$43.089	\$45.515	12
Corrientes			
Por pagar al SRI	\$66.195	\$40.622	12
Anticipos de Clientes	\$404.183	\$46.763	13
Cuentas por pagar terceros	\$42.300	\$505.190	13
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$1.252.571	\$1.588.755	
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o Diferido	\$107.356	\$107.356	14
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$107.356	\$107.356	
PASIVOS TOTALES	\$1.359.928	\$1.696.112	
Capital Social	\$2.000.000	\$2.000.000	15
Reservas Legales	\$346.059	\$346.059	15
Ajustes y Reservas por Revaluación	\$1.467.590	\$1.467.590	15
Utilidades Retenidas o acumuladas	\$358.241	\$416.363	15
Utilidad del Periodo (+/-)	\$58.121	\$60.921	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$4.230.012	\$4.290.933	
PASIVOS + PATRIMONIO	\$5.589.939	\$5.987.044	



IMPARTES S.A.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

GUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$5.920.488	\$5.026.088	16
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$4.977.034	\$4.164.455	
UTILIDAD BRUTA	\$943.454	\$861.634	
Prestación de Servicios	\$220.952	\$195.014	
Gastos de Operación	\$932.381	\$941.575	16
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	\$320.200	\$0	
Gastos depreciación y amortización ventas	\$20.594	\$0	
Gastos de Ventas	\$294.268	\$0	
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	\$113.246	\$497.091	
Gastos depreciación y amortización Administración	\$53.932	\$55.230	
Gastos de Administración	\$106.278	\$375.120	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$0	\$3.621	
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$23.863	\$10.512	
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$932.381	\$941.575	
UTILIDAD OPERATIVA	\$232.025	\$115.072	
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	-\$89.466	-\$13.563	16
Otros Ingresos No operativos	\$11.388	\$1.603	
Otras gastos No operativos	\$100.855	\$14.820	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$142.559	\$101.510	
15% Participación a trabajadores	\$21.384	\$15.226	
Impuesto a las Ganancias	\$44.323	\$25.362	
Activo por impuestos diferidos	\$18.731	\$0	
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$58.121	\$60.921	



IMPARTES S.A.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2019
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$76,146
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$5,261,346
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$4,822,835
(-) Valores Cancelados a empleados	\$495,357
(+) Ingresos No Operativos	\$1,603
(-) Gastos no operativos	\$14,820
(-) Intereses pagados	\$346
(-) 15% Utilidad Trabajadores	\$15,226
(-) Pago de Impuestos	\$25,362
(+) Otras Fuentes de Operación	\$890,675
(-) Otros usos de Operación	\$876,246
(-) Gastos provisiones desahucio y jubilación patronal	\$3,621
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	-\$100,189
FLUJO DE INVERSIÓN	-\$17,464
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$19,308
Terrenos	\$0
Otros Activos No Corrientes	\$19,308
Usos de Efectivo del Inversión	\$36,772
Propiedad Planta y Equipo	\$22,641
Activos Intangibles	\$14,130
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	\$392,644
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$500,000
Deudas Financieras Corto Plazo	\$500,000
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Movimiento Utilidad	\$0
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$107,356
Deudas Financieras Corto Plazo	\$0
Deudas Financieras Largo Plazo	\$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$107,356
Pago de Dividendos	\$0
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$351,137



IMPARTES S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Acumulados	Revalorización de Activos	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	\$ 2.000.000	\$ 346.059	\$ 358.241	\$ 1.467.590	\$ 0	\$ 4.171.890
Resultado Integral 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 58.121	\$ 58.121
Saldo a diciembre de 2018	\$ 2.000.000	\$ 346.059	\$ 358.241	\$ 1.467.590	\$ 58.121	\$ 4.230.012
Registro de reservas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 0	\$ 58.121	\$ 0	-\$ 58.121	\$ 0
Resultado ejercicio 2019	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 60.921	\$ 60.921
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 2.000.000	\$ 346.059	\$ 416.363	\$ 1.467.590	\$ 60.921	\$ 4.290.933

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

IMPARTES S.A., es una sociedad creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 24 de febrero de 1966, bajo Expediente Nro. 6014, con la denominación de Importadora de autos y Partes Cía.

El negocio principal es el comercio, la compra y la venta, especialmente relacionado con vehículos, automotores, máquinas y equipos; así como partes, piezas y repuestos, establecer talleres de reparación y demás actividades conexas con su objeto social.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Av. Gil Ramírez Dávalos 14-34 y Calle Turuhuayco.

NOTA 2: POLITICA PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación:

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Impartes S.A., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.



La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Información Comparativa:

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2019 y 2018.

Aspectos Técnicos para la información:

Moneda: Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Informe adicional: En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "**Comunicación de deficiencias en el control interno**" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente



convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Caja general Repuestos Matriz	\$ 638,22	\$ -1.163,09
Caja general Talleres Matriz	\$ 1.119,70	\$ 2.091,92
Caja general 3M Matriz	\$ 72,29	\$ 66,64
Caja general Lubricantes	\$ 1.273,85	\$ 1.580,72
Caja General Kawasaki	\$ 6.080,25	\$ -2.556,67
Caja chica Matriz Impartes	\$ 450,00	\$ 450,00
Caja chica Talleres Impartes	\$ 340,00	\$ 340,00
Banco del Austro Cta. Cte. 4455-5	\$30.000,93	\$123.121,78
Banco del Pichincha Cta. Cte. 30887273-04	\$23.791,40	\$ 11.500,93
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 6437850	\$ 6.871,05	\$ 16.266,21
Produbanco Cta. Cte. 02-070001274	\$ 1.314,08	\$191.630,48
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 22476130	\$ 4.194,59	\$ 7.808,06

Los componentes de caja reflejan saldos generados por reposiciones, el cobro diario y la recuperación de cartera que luego son depositados. El fondo de caja chica es utilizado para realizar pagos de cuantías menores, el control y registro se realiza independiente al registro contable.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado, es necesario mejorar el sistema de control interno y respaldar mensualmente con las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas por el contador y la persona que las realiza, por el 2019 existen ajustes que según el departamento contable y la administración serán aplicados en el nuevo año económico.

Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco Guayaquil, Produbanco, y Banco Pichincha.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.



CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Cientes Vehículos Impartes	\$ 365.551,52	\$ 303.047,05
Cientes Repuestos Impartes	\$ 63.188,53	\$ 41.920,64
Cientes Talleres Impartes	\$ 33.857,90	\$ 69.219,00
Cientes Varios Impartes	\$ 50.134,63	\$ -
Cientes Cheques Protestados	\$ -39.475,08	\$ -
Cientes 3M	\$ 94.102,00	\$ 63.091,28
Cientes Lubricantes	\$ 110.619,11	\$ 108.385,80
Cientes Puente Vehículos Usados	\$ 0,42	\$ -
Cientes Kawasaki	\$ 263.816,93	\$ 209.198,24
Cientes Repuestos-TALLER Kawasaki	\$ 6.941,74	\$ 13.834,76
Cientes Vehículos Div. Usados	\$ 18.123,16	\$ 38.760,00
Tarjetas de crédito (CT)	\$ 12.144,60	\$ -
Cientes Credito Directo Empleados `Usados`	\$ 14.059,59	\$ -
Préstamos IESS por cobrar empleados	\$ 474,07	\$ -
Préstamos a trabajadores	\$ 400,14	\$ -
Interes Por Cobrar Cred Directo	\$ 21.625,34	\$ -
Cientes Accesorios - dispositivos	\$ -	\$ 105.364,25
Provisión cuentas incobrables	\$ -14.278,51	\$ -14.278,51
Otros deudores locales / Relacionados	\$ 254.053,00	\$ 738.412,67

Cuentas por cobrar Clientes y tarjetas de crédito corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Préstamos a empleados son saldos generados con el personal de la empresa cuyo proceso de recuperación se lo realiza mediante el rol de pago y otros saldos inferiores identificando al deudor.

Al final del ejercicio se mantiene la provisión de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con la LORTI. Es recomendable que la administración para el nuevo periodo evalúe el deterioro de cartera.

NOTA 5: INVENTARIOS

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.



Valoración: La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

Se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Baja o retiro de Inventarios: Aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Vehículos CBU	\$ 617,79	\$ -
Vehículos Jac	\$207.486,98	\$ 194.281,28
Motocicletas Kawasaki	\$ 89.124,37	\$ 62.825,89
Repuestos	\$230.861,11	\$291.385,67
Accesorios y genéricos ACCES	\$ 24.416,93	\$ 17.690,65
Lubricantes	\$ 16.243,33	\$ 19.689,43
Lubricantes Gulf	\$ -267,49	\$ -
Repuestos otras marcas	\$ 306,94	\$ -
Material posventas/ayuda venta	\$ 579,44	\$ -
Material promocional/marketing	\$ -341,68	\$ -
Rep. & acc. versiones vehículos	\$ -4.554,61	\$ -
Rep. & acc. versiones vehículos DISPOSIT	\$ -	\$ 14.723,40
Repuest. & Accesorios. Kawasaki	\$ 61.408,46	\$ 59.996,51
Repuestos Chevrolet	\$ 2.122,41	\$ -
Productos terminados 3MM	\$ 57.443,09	\$ 60.777,11
Materiales de protección y seguridad	\$ 69,23	\$ -
Productos Cuidado Vehiculos	\$ 3.923,90	\$ -
Ordenes de taller en proceso	\$ 4.628,69	\$ -
Provisión Deterioro de inventario	\$ -26.393,31	\$ -26.393,31

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo



promedio ponderado. Es recomendable como apoyo al sistema de control interno realizar un levantamiento físico de inventarios, por el periodo 2019 no fuimos notificados a participar en este proceso.

NOTA 6: SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, servicios, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Ant. proveed. locales (compras)	\$ 320.428,93	\$ -
Rotura de maquinaria	\$ 2.754,37	\$ 2.368,81
Vehículos	\$ 650,30	\$ 10.440,07
Responsabilidad civil	\$ 652,34	\$ 3.098,77
Dinero	\$ 52,34	\$ 581,14
Accidentes personales	\$ 3.103,24	\$ -
Otros Gastos Anticipados	\$ 844,38	\$ 15.635,88
Gastos Promocionales y Publicacion	\$ 4.260,21	\$ 1.232,76

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

De los servicios, seguros (rotura de maquinaria, responsabilidad civil, dinero, accidentes personales) y otros gastos anticipados reflejan el saldo de cancelación previa al momento del cual se amortiza en el momento que cause el gasto.

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Retención en la fuente impuesto a la renta	\$ 33.620,37	\$ 28.756,01
Retención en la fuente IVA	\$ 450,00	\$ -
Anticipo impuesto a la renta	\$ 20.081,72	\$ 37.543,30
IVA credito Tributario	\$ 2.445,54	\$ -
Retención Fuente credito Tributario 2018	\$ -	\$ 650,38



Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

La **depreciación** acumulada es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Terrenos- costo histórico	\$ 8.348,08	\$ 8.348,08
Terrenos- revalorizaciones	\$ 579.301,92	\$ 579.301,92
Edificios - costo histórico	\$ 121.337,74	\$ 121.337,74
Edificios - revalorizaciones	\$ 41.102,11	\$ 41.102,11
Obras civiles - costo histórico	\$ 82.449,16	\$ 82.449,16
Maquinaria y equipo - costo historico	\$ 14.710,19	\$ 15.648,44
Inst. industriales - costo histórico	\$ 4.950,00	\$ 4.950,00
H. electromecanicas - costo historico	\$ 80.259,32	\$ 80.259,32
Vehículos - costo historico	\$ 35.876,89	\$ 51.136,71
Equipo de oficina - costos historico	\$ 16.787,47	\$ 16.787,47



Equipo de cómputo - costo historico	\$ 59.169,41	\$ 61.822,26
Dep. acum edificios costo histórico	\$ -28.425,67	\$ -29.079,28
Dep. acum edificios revalorizaciones	\$ -19.788,47	\$ -26.978,18
Dep. acum maq y equipo - costo historico	\$ -2.627,83	\$ -4.026,79
Dep acum. Inst industriales costo historico	\$ -4.950,00	\$ -4.950,00
Dep. acum. h. electromec - costo historico	\$ -78.614,96	\$ -79.489,52
Dep. acum vehiculos - costo historico	\$ -18.443,00	\$ -26.516,37
Dep. acum. muebles y ens - costo historico	\$ -58.198,03	\$ -61.567,99
Dep acum. eq. de oficina - costo historico	\$ -15.861,46	\$ -15.861,46
Dep acum. eq de computo - costo historico	\$ -46.859,69	\$ -51.101,08
Depreciacion Edificios Revaluacion	\$ -44.350,87	\$ -54.478,17
Depreciacion Edificios Adecuacion	\$ -7.692,67	\$ -15.288,65
Depreciacion Edificios Costo Historico	\$ -63.916,42	\$ -63.916,42

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades laborales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

NOTA 9: ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Software de computación		\$ 14.130,40

Dentro de sus activos intangibles, para el año 2019, la empresa registra su software de computación.

NOTA 10: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Adecuacion en locales arrendados	\$ 19.307,80	\$ -
Activo por Impuesto Renta Diferido	\$ 28.097,07	\$ 28.097,07
Terrenos - Costo Historico	\$ 1.957.868,00	\$ 1.957.868,00
Edificios - Revaluacion	\$ 402.739,00	\$ 402.739,00
Edificios Costo Historico Adecuacion	\$ 83.558,84	\$ 83.558,84



Los saldos presentados hacen referencia a la adecuación de locales arrendados generados en el 2018 y al activo por impuesto diferido de la pérdida del año 2016 reconocida en el 2017; dicha partida al cierre del periodo 2018 disminuyó por \$18.731.12 por la aplicación de la amortización de pérdidas, al 2019 se mantiene.

Además, los activos de inversión expresan el costo de adquisición por lo que se revelan en estados financieros a valor histórico, así como a costo revalorizado en el caso de Terrenos y Edificios. Su reconocimiento recae en que la entidad obtiene beneficios económicos y puede medir su costo con fiabilidad.

NOTA 11: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Con respecto a obligaciones con instituciones financieras en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Proveedores locales (compras)	\$ 634.170,58	\$ 416.242,41
Provision Gastos	\$ 12.073,11	\$ -
Consesionarias x Pagar Div Usados	\$ 15.588,39	\$ -
Proveedores de caja chica	\$ 448,86	\$ 591,83
Préstamos locales (PRESTAMO BANCARIO)	\$ -	\$ 500.000,00

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en cuentas por pagar a proveedores, proveedores de caja chica y provisión de gastos; es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

NOTA 12: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Aporte personal al IESS	\$ 3.891,61	\$ 3.651,46
IESS préstamos	\$ 2.090,60	\$ 1.836,79
Descuento seguro salud	\$ 87,73	\$ -
Consumo Celular	\$ 2,05	\$ -
Descuentos eventos personal	\$ 358,40	\$ -
Sueldos y salarios por pagar	\$ 28.092,09	\$ 28.342,09
Décimo Tercer Sueldo	\$ 4.445,84	\$ 2.860,63
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 5.112,49	\$ 5.384,67
Vacaciones	\$ 7.195,99	\$ 18.245,34
Aporte patronal al IESS	\$ 3.866,84	\$ 3.563,30
Fondos de reserva	\$ 1.084,31	\$ 234,94
15% Participación Trabajadores	\$ 16.352,93	\$ 15.226,47
Impuesto valor agregado	\$ 6,51	\$ -
Impuestos Fiscales por Pagar	\$ 42.252,72	\$ 40.621,96

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato. De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales así como los préstamos.

Por otra parte, se acumulan las provisiones realizadas durante el ejercicio económico 2019 para el cumplimiento de beneficios sociales como la décimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

NOTA 13: OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados, así como anticipo de clientes que se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.



CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Anticipos clientes locales	\$ 404.183,41	\$ 46.763,25
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	\$ -	\$ 26.846,74
Aguinaldo navideño	\$ 1.500,00	\$ -
Prestamo x Pagar Acreedores Terceros PRESTAMO	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
Interes Prestamo x Pagar Acreedores Terceros	\$ 800,01	\$ -
OTRAS CUENTAS POR PAGAR - AJUSTES	\$ -	\$ 438.343,55

Saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas y otras obligaciones por pagar cuyo control adicional permite identificar a los adeudados. Además, depósitos no identificados, que se encuentran aún pendientes.

La cuenta de préstamos por pagar terceros contiene saldos generados por un préstamo a pagar a terceros no financieros realizado en el mes de octubre y el interés que genera el mismo por los meses correspondientes al periodo 2018 - 2019.

Durante el 2019 en base a diferencias en periodos anteriores la empresa procede a realizar ajustes aprobados por la gerencia que se concentran en la cuenta "Otras cuentas por pagar Ajustes"

NOTA 14: PASIVO NO CORRIENTE:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales Y no comerciales de la entidad a favor de terceros.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Impuestos Diferidos por pagar	\$ 107.356,27	\$ 107.356,27

La cuenta impuestos diferidos por pagar surge a partir del año 2013 como un pasivo corriente por el valor de \$95.853,81; en los años 2014, 2015, el saldo sigue siendo el mismo, sin embargo, en el 2016 se realiza una reclasificación y se contabiliza como pasivo no corriente (largo plazo). En el año 2017, el valor incrementa a \$11.502,46; por cambios en la tasa de impuesto a la renta del 25% al 28% según informe externo de ese periodo.

NOTA 15: PATRIMONIO:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Capital Suscrito Impartes	\$ 2.000.000,00	\$ 2.000.000,00
Reserva legal	\$ 346.058,89	\$ 346.058,89
Resultados acumulados NIFF	\$ 1.467.590,25	\$ 1.467.590,25
Resultados del ejercicio	\$ 90.940,48	\$ 58.121,27
Utilidades Retenidas	\$ 335.479,00	\$ 426.419,48
Resultados acumulados	\$ -68.178,24	\$ -68.178,24
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 105.819,27	\$ 60.920,97

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución, resultados de ejercicios anteriores y finalmente por el resultado del periodo auditado.

NOTA 16: INGRESOS Y GASTOS

En **Ingresos** incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el periodo en el cual se devengan.

La definición de **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devergo.

Ingresos y Gastos

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$5,920,488	\$5,026,088
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$4,977,034	\$4,164,455 (-)
UTILIDAD BRUTA	\$943,454	\$861,634 (=)
Prestación de Servicios	\$220,952	\$195,014 (+)
Gastos al personal	\$433,446	\$497,091 (-)
Gastos depreciación y amortización	\$74,526	\$55,230 (-)
Gastos provisión de Cuentas incobrables	\$0	\$0 (-)
Gastos desahucio y jubilación	\$0	\$3,621 (-)
Gastos Generales	\$400,546	\$375,120 (-)
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$23,863	\$10,512 (-)
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$932,381	\$941,575 (=)
UTILIDAD OPERATIVA	\$232,025	\$115,072 (=)
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	-\$89,466	-\$13,563 (+/-)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$142,559	\$101,510 (=)

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios.

Los costos de venta acumulan costos incurridos por la importación y comercialización de los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa y/o contable.

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.



4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben

Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cía. Ltda.
Registro Superintendencia # 982

José Donoso Ordoñez
Gerente
Impartes S.A.

Cuenca, 31 de mayo del 2020