

COMPAÑÍA "CAFMAJ" CIA. LTDA.

RUC :1891774296001

INFORME	: AUDITORÍA EXTERNA
FIRMA DE AUDITORIA	: AUDIEXTERN CÍA. LTDA.
PERIODO	:Enero a Diciembre de 2019

Ambato, 29 mayo 2020

Índice

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)	7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS (2)	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)	9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, COMPARATIVO (2)	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:	12

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de la Compañía "CAFMAJ" CIA. LTDA.

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía CAFMAJ CIA. LTDA., los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados consolidados del resultado integral, de cambios en el patrimonio 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, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CAFMAJ CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría – NIAs. 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:

Inventarios

Los inventarios de la compañía se valoran a través de método de valoración promedio ponderado y se registran al costo de adquisición o valor neto realizable. El costo de los inventarios incluye precio de compra, aranceles de importación, otros

impuestos no recuperables, transporte y otros costos relacionados a la adquisición de bienes y productos para la comercialización.

Aplicamos los procedimientos que se detallan a continuación, para emitir un comentario referente:

- Se realizó la constatación física de los inventarios en las fechas establecidas por la administración al cierre del ejercicio examinado.
- Para concluir, se verificó la veracidad de los costos unitarios y sumas totales por productos registrados en el anexo de la cuenta.

Las existencias de la empresa se contabilizan de acuerdo a las normas contables vigentes y se concilian al término del periodo contable.

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 auditoría para cubrir este segmento, incluyo 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 auditoría.

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 políticas y prácticas contables establecidas por las 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 la 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.

También:

- Evaluamos e identificamos 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.
- Se procedió a obtener 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.

- Analizamos 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 auditoria y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

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 y su ampliación según resolución nro. NAC-DGERCGC20-00000032 del 06 de mayo del 2020; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Ambato, 29 de mayo de 2020

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
GERENTE GENERAL
AUDIEXTERN CIA LTDA
SC-RNAE – 1327

COMPAÑÍA CAFMAJ CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(3)	1.174,49	18.087,39
Activos Financieros	(4)	605.849,81	512.733,48
Inventarios	(5)	673.636,83	914.411,20
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(6)	22.233,55	2.406,16
Activos por Impuestos Corrientes	(7)	137.536,47	175.174,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.440.431,15	1.622.812,33
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, Planta y Equipo	(8)	84.000,00	84.000,00
(-) Depre. Acum. Propiedades, Planta Y Equipo	(8)	(35.302,23)	(18.502,23)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		48.697,77	65.497,77
TOTAL ACTIVO		1.489.128,92	1.688.310,10
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	(9)	255.983,12	223.432,40
Obligaciones con Instituciones Financieras	(10)	103.226,54	303.134,82
Obligaciones con la Administración Tributaria	(11)	576,61	6.955,16
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	(11)	10.075,97	54.175,67
Obligaciones con el IESS	(11)	1.297,80	965,49
Por Beneficios de Ley a Empleados	(11)	23.511,69	10.753,09
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	(11)	7.112,45	38.146,55
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	(12)	848.314,45	841.724,55
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.250.098,63	1.479.287,73
PASIVO NO CORRIENTE			
Anticipo Clientes	(13)	-	220,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-	220,00
TOTAL PASIVO		1.250.098,63	1.479.507,73
PATRIMONIO			
Capital Suscrito Asignado	(14)	10.000,00	10.000,00
Reservas	(14)	17.710,21	16.198,81
Resultados Acumulados	(14)	163.903,74	36.814,29
Utilidad del Ejercicio Actual	(14)	47.416,34	145.789,27
TOTAL PATRIMONIO		239.030,29	208.802,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.489.128,92	1.688.310,10

**Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

Ing. Francisco Aguayo
Gerente General

CPA. Dra. Gisella Acurio
Contador General

COMPAÑÍA CAFMAJ CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS (2)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Cuenta	Nota	Año 2019	Año 2018
INGRESOS			
Venta de Materiales	(15)	1.016.933,88	2.048.670,89
(-) Devoluciones en Ventas	(15)	(840,64)	(3.035,50)
TOTAL INGRESOS		1.016.093,24	2.045.635,39
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION			
(+) Compras netas locales de Materia Prima	(16)	739.808,58	1.519.823,37
Descuento en Compras		(643,71)	(52,00)
(+) Costos Indirectos de Fabricacion		-	634,59
TOTAL COSTOS		739.164,87	1.520.405,96
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS			
Gastos de Ventas	(17)	23.016,78	41.452,16
Gastos Administrativos	(17)	184.695,62	216.847,50
Gastos Financieros	(17)	21.706,71	12.080,55
Otros Gastos	(17)	92,92	538,92
TOTAL GASTOS		229.512,03	270.919,13
TOTAL COSTOS Y GASTOS		968.676,90	1.791.325,09
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)		47.416,34	254.310,30
15% Participación Trabajadores		7.112,45	38.146,55
Gastos no deducibles		-	538,93
Base para el cálculo de Impuesto a la Renta		40.303,89	216.702,69
Impuesto a la renta Causado		10.075,97	54.175,67
Base para el cálculo de reservas		30.227,92	161.988,08
Reserva legal		3.022,79	16.198,81
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		27.205,13	145.789,27

**Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

 Ing. Francisco Aguayo
Gerente General

 CPA. Dra. Gisella Acurio
Contador General

COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

COMPAÑÍA CAFMAJ CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (2)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EN DÓLARES A CIFRAS COMPLETAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	301 CAPITAL SOCIAL	304 RESERVAS	306 RESULTADOS ACUMULADOS	307 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3 TOTAL PATRIMONIO NETO
		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
	CÓDIGO CONTABLE (SUPERCIAS)	30101	30401	30601	30701	
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2019-12-31)	10.000,00	17.710,21	182.603,56	28.716,52	239.030,29
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2018-12-31)	10.000,00	16.198,81	36.814,29	145.789,27	208.802,37
990101	SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	10.000,00	16.198,81	36.814,29	145.789,27	208.802,37
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	1.511,40	145.789,27	-117.072,75	30.227,92
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		1.511,40	145.789,27	-147.300,67	0,00
9902010	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				30.227,92	30.227,92

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Ing. Francisco Aguayo
Gerente General

CPA. Dra. Gisella Acurio
Contador General

COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

COMPAÑÍA CAFMAJ CIA. LTDA. (1)**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, COMPARATIVO (2)****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)**

<u>DETALLE</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	917.424,62	1.788.182,80
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	4.688,01	-
		173.066,37
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-561.629,29	-
		2.131.785,12
Pagos a y por cuenta de los empleados	-114.664,32	-
		122.973,66
Intereses pagados	-21.706,71	-
		9.363,35
Otras entradas (salidas) de efectivo	-241.025,21	-
		533.518,27
Efectivo Neto provisto en actividades de operación	-16.912,90	-115.487,43
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-16.912,90	-115.487,43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	18.087,39	133.574,82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.174,49	18.087,39

Ing. Francisco Aguayo
Gerente General

CPA. Dra. Gisella Acurio
Contador General

COMPAÑÍA CAFMAJ CIA. LTDA. (1)
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - USD)

<u>DETALLE</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	30.227,92	161.988,09
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	16.800,00	16.800,00
Ajustes por gastos en provisiones	6.192,39	5.205,70
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	10.075,97	54.175,67
Ajustes por gasto por participación trabajadores	7.112,45	38.146,55
TOTAL	40.180,81	114.327,92
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-98.668,62	-257.452,59
Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	4.688,01	-173.066,37
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	39.151,45	1.059.583,69
(Incremento) Disminución en Inventarios	240.774,37	-463.891,51
(Incremento) disminución en otros activos	2.406,16	186.921,45
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-7.185,99	-1.088.947,82
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-199.908,28	303.134,82
Incremento (disminución) en beneficios empleados y Administración Tributaria	-69.155,34	42.245,05
Incremento (disminución) en otros pasivos	576,61	-330,15
TOTAL	-87.321,63	-391.803,44
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	-16.912,90	-115.487,43

Ing. Francisco Aguayo
Gerente General

CPA. Dra. Gisella Acurio
Contador General

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

La Compañía "CAFMAJ" CÍA. LTDA., se constituyó bajo escritura pública celebrada el 23 de Agosto del 2016, ante el Notario Sexto, Doctor Carlos Hernán Cevallos Ruiz, del Cantón Ambato, bajo ley ecuatoriana e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número de repertorio 6668, y bajo el número de inscripción 533, de fecha 16 de Septiembre del 2016.

DURACIÓN

La duración de la Compañía será de CINCUENTA AÑOS, contados desde la inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios.

DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene domicilio principal en el cantón Ambato, Provincia de Tungurahua. Puede establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, si así lo resuelve la Junta General de Socios.

OBJETO SOCIAL

La Compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a)** Fabricación, ensamblaje, mantenimiento y reparación de carrocerías, autopartes, volquetes, furgones, remolques y estructuras metálicas;
- b)** Compra, venta, importación, exportación, comercialización, y distribución de maquinaria, herramientas, repuestos, piezas, accesorios, materia prima y componentes para la industria metalmecánica;
- c)** Inyección de esponjas y espumas que sean flexibles, duras, semiduras, visco elásticas para asientos, y respaldos de carrocerías;

- d) Actuar como agente representante, mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que realicen actividades similares;
- e) Podrá celebrar contratos de franquicia, conformar consorcios, celebrar contratos de asociación o cuentas en participación, participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios, ya sean con entidades de derecho público o de derecho privado;
- f) La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes o fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con su objeto social.

Para el cabal cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la Ley. Sin perjuicio de las prohibiciones previstas en otras Leyes, la compañía no se dedicará a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero para las Instituciones reguladas por dicha ley, así como tampoco se dedicará a ninguna de las actividades previstas en la Ley de Mercado de Valores para las instituciones reguladas por ella.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, (USD. 10.000,00), dividido en DIEZ MIL (10.000) participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 1.00) cada una.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, 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

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

c) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Representa 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.

d) Deterioro de Activos Financieros

La Compañía establece una provisión 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.

Al 31 de diciembre del 2018, a criterio de la administración no fue requerido el registro de provisiones por deterioro de activos financieros.

e) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores

Son obligaciones de pago a favor de proveedores relacionados, no relacionados y otros, generados en el curso normal del negocio, se registran en el pasivo corriente, cuando su plazo de vencimiento es de corto plazo.

f) 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.

g) Inventario

Se registran los activos poseídos para ser vendidos, y/o consumidos en el curso normal de operación.

Medición Inicial.- los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, 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.

h) Propiedad, Planta y Equipo

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos.

Las propiedades y equipos 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.

i) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período 2018, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Número de años</u>
Vehículos	20%	en 5 años

j) Deterioro de 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.

k) Pasivos por Beneficios a Empleados

Está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.- se provisionan y pagan de acuerdo a la normativa legal establecida en el Ecuador.

Vacaciones.- se calcula el costo correspondiente a vacaciones del personal sobre la base devengada.

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.

l) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

m) 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.

n) Capital social

Representa el monto adeudado del capital a los socios. Se mide a su valor nominal.

o) 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.

p) 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 de la Compañía.

q) Ingresos Acumulados

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado y por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos que se revelan no incluyen IVA.

La entidad registra mayores ingresos por venta de herramientas, partes y piezas para la industria metalmecánica; que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

r) Costos y Gastos

La Compañía genera costos de adquisición de materia prima, distribución y comercialización de productos terminados; gastos de personal, mantenimiento, honorarios por servicios, depreciación de los activos fijos y otros gastos de operación, incluyendo las bajas de inventario.

s) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

DETERMINACIÓN 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 de 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.

Actualmente, este riesgo está asociado con los préstamos mantenidos con el Banco Internacional y Banco Bolivariano, para minimizar este riesgo, la

Compañía toma en cuenta la calidad crediticia de las instituciones con que opera, y en diversificar adecuadamente sus excedentes de caja.

Otro de 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 Empresa como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza. Adicionalmente, la cartera está centralizada en un cliente relacionado.

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.

Lavado de Activos y Financiamientos de delitos

La administración de la empresa en atención a Art. 1. Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, ha tenido cuidado de controlar y evitar cualquier vinculación con el lavado de activos o financiamiento de delitos. En concordancia con el Art. 317 del Código Orgánico Integral Penal (COIP), entendiéndose que el Lavado de Activos es el mecanismo a través del cual se oculta o disimula la naturaleza o el verdadero origen, ubicación, propiedad o control de dineros provenientes de actividades ilegales, tanto en moneda nacional como extranjera, para introducirlos como legítimos dentro del sistema económico de un país

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, del efectivo y equivalentes al efectivo se conforman de acuerdo al siguiente desglose:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2019	AÑO 2018
CAJA	616,95	298,87
Caja Nota Credito SRI	616,95	298,87
BANCOS	557,54	17.788,52
Banco Internacional Cta Cte 510-061850-0	-	15.544,99
Banco Bolivariano	469,68	155,67
Banco del Austro cta,cte,18852853	87,86	2.087,86
TOTAL	1.174,49	18.087,39

La compañía mantiene el efectivo y equivalentes de efectivo en moneda nacional en entidades del Sistema Financiero Nacional, saldos que son conciliados de forma mensual.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, dentro del componente activos financieros revela las siguientes cuentas:

ACTIVOS FINANCIEROS	AÑO 2019	AÑO 2018
DTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NR	619.238,98	520.570,36
Clientes	a) 619.238,98	520.570,36
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS	640,10	-
Transitoria para cuadros Rol de pagos	640,10	-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(14.029,27)	(7.836,88)
Provision Ctas Incobrables Cartera	(14.029,27)	(7.836,88)
TOTAL	605.849,81	512.733,48

a) El desglose de clientes se indica a continuación con fecha de corte al 31-12-2019:

CLIENTES	SALDO
CASTRO BUENAÑO JOSE ARCADIO	270,00
DAVMOTOR CIA. LTDA.	602.256,61
HERRERA BERMUDEZ YOFRE ENRIQUE	0,01
PARECO CIA. LTDA.	0,01
PAREDES HERNANDEZ ELVIS DAVID	401,93
QUIROGA MAYORGA JAIME DAVID	1.173,53
ROMERO SOSORANGA DANIEL ISIDRO	20,00
SALAZAR VELA GUILLERMO GONZALO	68,00
VARMA S.A.	15.016,88
VIZUETE LARA CARLOS JOSE	12,00
ZAMBRANO GANCHOZO LUIS ANTONIO	0,01
ZHANAY ORTEGA JOSE ANTONIO	20,00
TOTAL	619.238,98

El cliente relacionado Davmotor Cia. Ltda., representa el 97% del total de clientes de la compañía.

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan:

INVENTARIOS	AÑO 2019	AÑO 2018
INVEN, DE MATERIA PRIMA	661.974,88	785.670,19
Inventario Materia Prima	b) 661.974,88	785.670,19
MERCADERIAS EN TRANSITO	11.661,95	128.741,01
Importacion en Transito Tubos II	-	56.258,22
Importacion en Transito Plancha Corrugada	-	65.016,43
Importacion en Transito Elevadores	-	5.400,00
Importacion en Transito Espejos II	-	2.066,36
Importacion en Transito Accesorios IV	11.661,95	-
TOTAL	673.636,83	914.411,20

b) Los inventarios de materia prima se desglosan como se indica a continuación al 31-12-2019:

Descripción	Total
REPUESTOS	2.130,30
ACCESORIOS	464.807,59
HIERRO	193.042,97
PINTURAS	1.994,03
TOTAL	661.974,88

Los inventarios de la compañía son valorados a través del método de valoración promedio ponderado. La compañía en el periodo examinado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 no presenta alguna póliza de seguros que cubra las existencias en caso de algún evento no imprevisto.

NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de servicios y otros pagos anticipados se muestran a continuación:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Proveedores	22.233,55	2.406,16
TOTAL	22.233,55	2.406,16

Las cuentas son consistentes con los saldos presentados en el estado de situación financiera, reflejándose razonablemente.

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se desglosan de la siguiente manera:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2019	AÑO 2018
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR,	116.385,42	118.082,72
Credito Tributario IVA	9.554,33	37.167,30
Credito Ret, Ventas del IVA	106.831,09	80.915,42
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR,	21.151,05	57.091,38
Credito Ret, Ventas I,R,	10.099,84	20.388,24
Credito Tributario por Salida de Divisas	11.051,21	29.861,70
Credito Tributario a favor Retenciones en	-	6.841,44
TOTAL	137.536,47	175.174,10

Son obligaciones a favor de la Compañía, como resultado de las retenciones en la fuente por IVA y RENTA que le realizan a la Entidad, guardan conformidad con los saldos presentados en el estado de situación financiera.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el estado de situación financiera los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de propiedad, planta y equipo se conforman así:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2019	AÑO 2018
VEHICULOS, EQUIPO TRANSPORTE	84.000,00	84.000,00
Vehiculos	84.000,00	84.000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE,	(35.302,23)	(18.502,23)
TOTAL	48.697,77	65.497,77

La Propiedad Planta y Equipo son activos que posee la empresa y sirven para el giro del negocio, las depreciaciones se realizan a través del método de línea recta y reflejan razonabilidad.

NOTA 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	AÑO 2019	AÑO 2018
LOCALES	230.972,29	223.421,57
Proveedores	230.972,29	223.421,57
CXP LOCALES-B	25.010,83	10,83
Cuentas por Pagar Carolina Chamba	10,83	10,83

Cuentas por Pagar Cesar Zapata	25.000,00	-
TOTAL	255.983,12	223.432,40

Son saldos que corresponde a proveedores nacionales que la empresa mantiene para el giro de negocio. La compañía mantiene el saldo de \$206.622,36 con proveedor relacionado Paredes Hernández Elvis David mismo que representa el 89% del total de proveedores.

NOTA 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS,	AÑO 2019	AÑO 2018
OP#510301937 BANCO INTERNACIONAL	75.854,70	119.801,49
Monto OP,510301937	75.854,70	119.801,49
OP# 297467 BANCO BOLIVARIANO	-	183.333,33
Monto OP,297467	-	183.333,33
SOBREGIROS BANCARIOS	27.371,84	-
Sobregiro Bancario Banco Internacional	27.371,84	-
TOTAL	103.226,54	303.134,82

(c) El préstamo del Banco Internacional realizado el 11/06/2018 por el valor de \$ 140.000,00 a una tasa de interés nominal del 11,23% a un plazo de 36 meses que vence el 11/06/2021.

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de otras obligaciones corrientes se desglosan del siguiente modo:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	AÑO 2019	AÑO 2018
OBLIGACIONES CON LA ADM,TRIBUTARIA	576,61	6.955,16
Retenciones IVA por Pagar	3,78	823,36
Retenciones x Pagar	572,83	6.131,80
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJER,	10.075,97	54.175,67
Imp,Renta del Ejercicio por Pagar	10.075,97	54.175,67
OBLIGACIONES CON EL IESS	1.297,80	965,49
Aporte Personal 9,45% IESS	567,71	422,36
Aporte Patronal 12,15% IESS	730,09	543,13
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	23.511,69	10.753,09
Sueldos por pagar	12.917,46	8.166,86
XIII sueldo por pagar	4.572,20	391,93
XIV Sueldo por pagar	330,34	0,02
Vacaciones por pagar	4.887,00	2.194,28
Otros Descuentos Empleados	804,69	-
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	7.112,45	38.146,55

15% Utilidad trabajadores	7.112,45	38.146,55
TOTAL	42.574,52	110.995,96

Corresponde a obligaciones a corto plazo que se liquidan de acuerdo a su exigibilidad, misma que se cumplen de acuerdo a la normativa vigente de los diferentes organismos de control. Las cuentas anteriormente mencionadas presentan sus saldos razonablemente.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELAC,	AÑO 2019	AÑO 2018
Cuentas por Pagar David Paredes	118.000,00	118.000,00
Cuentas por Pagar Marielhez	502.698,70	539.280,80
Cuentas por Pagar Gasolinera Los Sauces	110.000,00	110.000,00
Cuentas por Pagar DAVMOTOR	52.016,73	8.844,73
Cuentas por Pagar Alexandra Paredes	2.703,53	2.703,53
Cuentas por Pagar Maida Paredes	120,00	120,00
Cuentas por Pagar Aracely Urquiza	49.000,00	49.000,00
Cuentas por pagar Karla Paredes	13.775,49	13.775,49
TOTAL	848.314,45	841.724,55

Son obligaciones a corto plazo con partes relacionadas, que se liquidan de acuerdo a la disponibilidad de la compañía, que se concilian al finalizar el ejercicio económico.

NOTA 13. PASIVO NO CORRIENTE

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, del pasivo no corriente se refleja en el siguiente cuadro:

ANTICIPO CLIENTES	AÑO 2019	AÑO 2018
Anticipo Clientes	-	220,00
TOTAL	-	220,00

Los saldos presentados son conciliados de forma anual; la compañía a la fecha de cierre del ejercicio no mantiene valores pendientes a liquidar correspondientes al rubro anteriormente indicado.

NOTA 14. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se estructuran de la siguiente forma:

PATRIMONIO	AÑO 2019	AÑO 2018
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	10.000,00	10.000,00
Carla Paredes	1.400,00	1.400,00
David Paredes	2.600,00	2.600,00
Fernanda Paredes	1.400,00	1.400,00
Johana Paredes	1.400,00	1.400,00
Maida Paredes	1.800,00	1.800,00
Patricia Paredes	1.400,00	1.400,00
RESERVAS	17.710,21	16.198,81
Reserva Legal	17.710,21	16.198,81
RESULTADOS ACUMULADOS	163.903,74	36.814,29
Ganancias Acumuladas	163.903,74	36.814,29
UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	47.416,34	145.789,27
Utilidad del ejercicio	47.416,34	145.789,27
TOTAL	239.030,29	208.802,37

Los saldos presentados en el grupo de Patrimonio al 31 de diciembre de 2019, guardan conformidad con los registros contables y son razonables.

NOTA 15. INGRESOS

Según el estado de resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta de ingresos revela el siguiente detalle:

INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2018
Venta de Materiales	1.016.933,88	2.048.670,89
(-) Devoluciones en Ventas	(840,64)	(3.035,50)
TOTAL	1.016.093,24	2.045.635,39

Corresponde a los ingresos por la venta de materia prima a clientes relacionados y no relacionados locales y se presentan de forma razonable.

NOTA 16. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de costo de ventas y producción se muestran a continuación:

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	AÑO 2019	AÑO 2018
(+) Compras netas locales de Materia Prima	739.808,58	1.519.823,37
Descuento en Compras	(643,71)	(52,00)
(+) Costos Indirectos de Fabricación	-	634,59
TOTAL	739.164,87	1.520.405,96

Son costos de materia prima que corresponde a la adquisición de productos empleados en sus actividades operacionales y que guardan concordancia con los registros contables.

NOTA 17. GASTOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de gastos se componen de la siguiente forma:

GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	AÑO 2019	AÑO 2018
GASTOS DE VENTAS	23.016,78	41.452,16
Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	10.844,64	10.256,64
Aportes a La Seguridad Social (Incluye F.R.)	2.220,96	1.616,73
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2.127,60	1.861,14
Mantenimiento y Reparaciones	962,30	20.233,36
Promocion y Publicidad	-	75,00
Transporte	85,86	134,92
Notario y Registrador de la Propiedad	-	139,25
Impuestos, Contribuciones y Otros	583,03	1.104,56
Gasto Deterioro	6.192,39	5.205,70
Gastos Movilizacion Vendedores	-	824,86
GASTOS ADMINISTRATIVOS	184.695,62	216.847,50
Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	53.476,35	42.061,02
Aportes a la Seguridad Social (Incluido F.R.)	11.000,46	6.592,11
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	9.038,67	7.790,13
Honorarios por Servicios Ocasionales	900,00	51.109,53
Mantenimiento y Reparaciones	221,86	560,47
Arrendamiento Operativo	92.857,16	89.285,70
Combustibles	5,29	122,06
Seguros y Reaseguros (Prima Cesiones)	-	-
Depreciaciones	16.800,00	16.800,00
Otros Gastos	395,83	2.526,48
GASTOS FINANCIEROS	21.706,71	12.080,55
Intereses	21.573,57	9.363,35
Otros Gastos Financieros	133,14	2.717,20
OTROS GASTOS	92,92	538,92
Otros	92,92	538,92
TOTAL	229.512,03	270.919,13

Corresponde a gastos en producidos en sus actividades empresariales para la generación de ingresos que se presentan razonablemente y se concilian mes a mes.

NOTA 18. REFORMAS TRIBUTARIAS

El martes 31 de diciembre del 2019 según el Suplemento – Registro Oficial N° 111 se publicó la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA.

Las principales modificaciones y reformas que introdujo el cuerpo legal la citada ley se encuentran las siguientes:

Se sustituye el Art. 41 de la LRTI, por el siguiente *"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."*

Se incluye el RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS *"Art. 97.16.- Régimen para microempresas. - Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley"*.

Los contribuyentes que pertenecerán al régimen indicado en el párrafo anterior se sujetarán de acuerdo a lo establecido en Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, a excepción de los que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.

Art. 97.22.- Tarifa del impuesto a la renta. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.

"Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos" de acuerdo a la tabla establecida en la citada ley.

Las sociedades cancelaran la contribución mencionada en base al total de los ingresos gravados de contenidos la declaración del impuesto a la renta del ejercicio correspondiente al año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. La contribución no se podrá utilizar como crédito tributario o gasto deducible durante los años 2020,2021, 2022, a demás en ningún caso la contribución podrá ser

superior al veinte y cinco por ciento del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

El 06 de mayo del 2020 mediante RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-00000032 NAC-DGERCGC20-00000032. Por única vez, ampliense los plazos de la presentación de los siguientes anexos, considerando el noveno dígito del RUC del sujeto pasivo de acuerdo con las condiciones y plazos señalados a continuación:

- El Anexo de Dividendos (Anexo ADI) correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de junio de 2020.
- El Anexo de Cuentas Financieras de No Residentes (Anexo CRS) se deberá presentar en el mes de julio de 2020.
- El Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de octubre de 2020.
- El Informe de Cumplimiento Tributario-ICT correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de noviembre de 2020.

NOTA 19. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El 11 de marzo de 2020 según el Acuerdo N° 00126-2020 emitido por parte del Ministerio de Salud Pública del Ecuador declaró estado de emergencia sanitaria por sesenta (60) días, como consecuencia del impredecible efecto causado por el virus SARS-COV2 o COVID-19, situación por la que se produce un confinamiento masivo con la finalidad de reducir un contagio masivo de la población. Posteriormente la Organización Mundial de la Salud declara pandemia a nivel mundial, los efectos generados por las decisiones tomadas por el Gobierno nacional han ocasionado una paralización económica en los diferentes sectores económicos que hasta la fecha de este informe limita ser estimados con relación al futuro.

NOTA 20. 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.
