



ACCESCONT CIA. LTDA.

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA
AUDITORÍA Y ASESORÍA CONTABLE



- TRIBUTARIA
- LABORAL
- SOCIETARIA
- SEGURIDAD SOCIAL
- MERCANTIL
- IMPORTACIONES
- PERITAJE

Auditor Externo Calificación N° SCVS-RNAE-1113

Auditor Externo Calificado por la SEPS Resolución N°SEPS-DINASEC-CA-2018-0114

Perito Calificado en el Registro de la Función Judicial N° 240902

Especialidades: Contador Público, Tributación Fiscal, Auditoría Interna - Externa



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



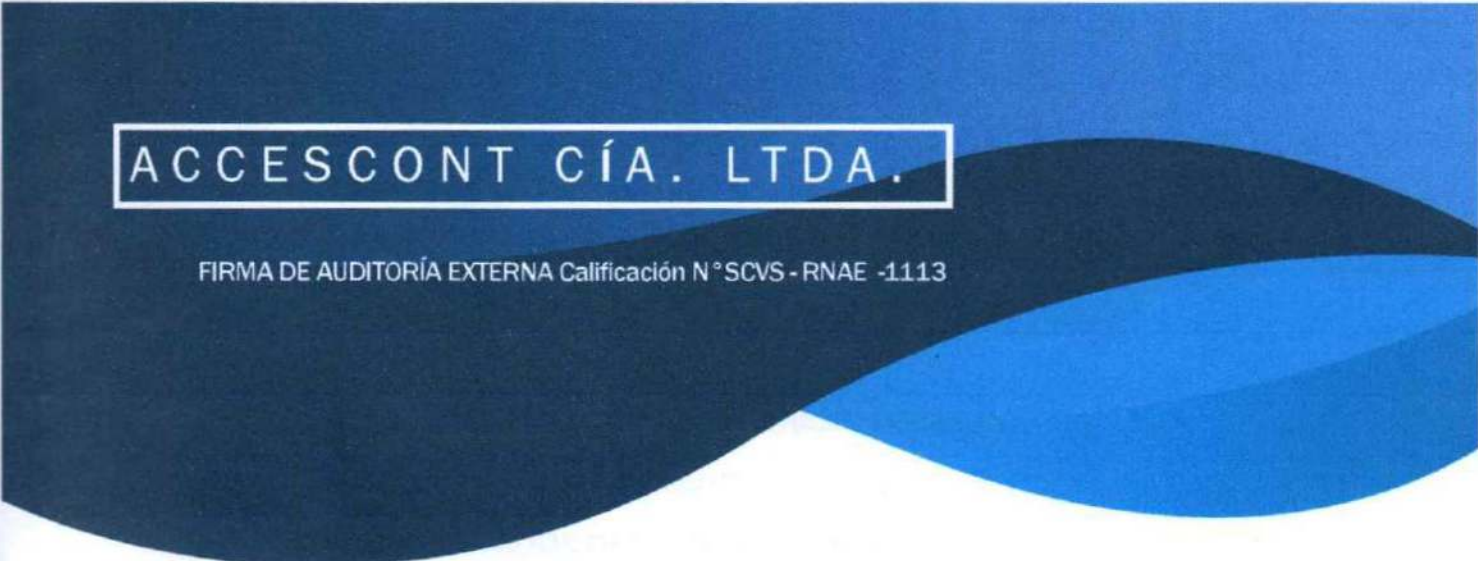
074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
--	---

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	7
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN.....	8
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	9

**NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

A. ENTIDAD QUE REPORTA.....	10
B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	11
C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	12

**NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE
TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	23
D. GESTIÓN DE RIESGOS.....	37
E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	38

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019**

CARTA A LA GERENCIA.....	39
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS.....	40

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Socios de COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA. (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por las Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error., mediante la selección, aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

pág. 1

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio

En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.



- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

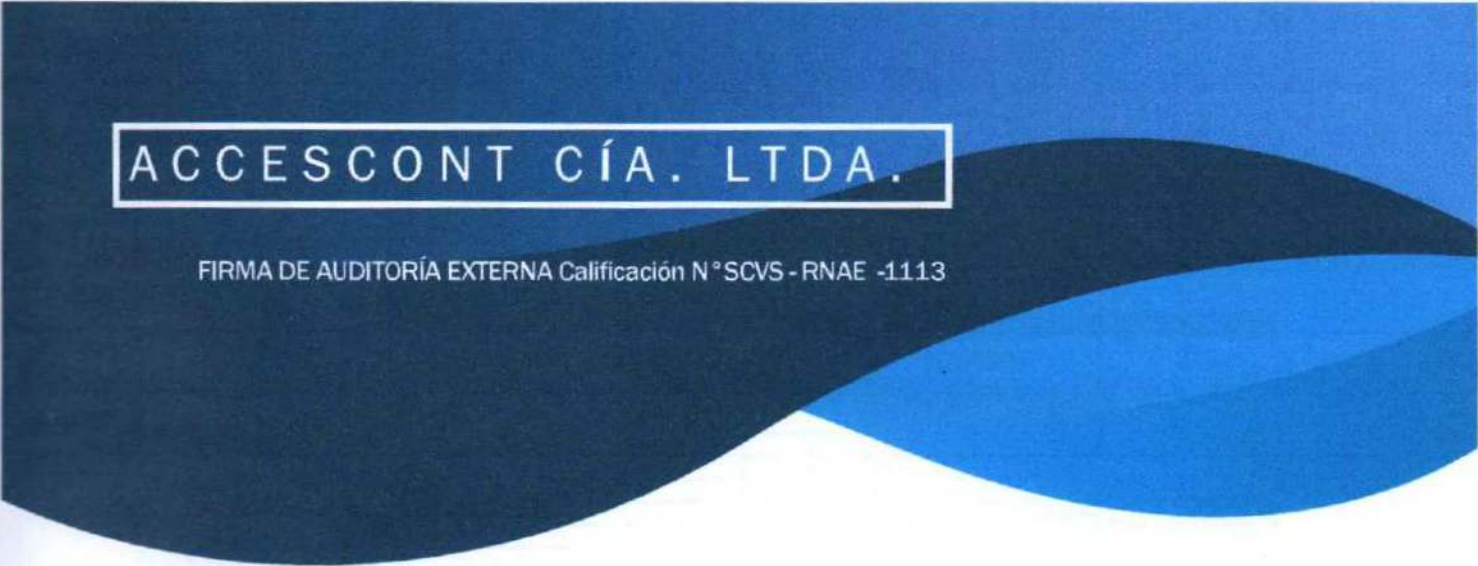
Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113





ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DISELMAS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

		NOTAS EXPLICATIVAS	2019	2018
			(US dólares)	(US dólares)
ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE			
1010101	CAJA	1	\$ 9.866.71	\$ 6.570.10
1010102	BANCOS NACIONALES	2	\$ 90.639.02	\$ 63.511.44
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO		\$ -1.308.93	\$ -
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	3	\$ 190.739.49	\$ 180.513.18
101020801	CUENTAS AL PERSONAL	4	\$ 3.98	\$ 679.83
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTA INCOBRABLES		\$ -3.019.16	\$ -1.150.20
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADOS A TERCEROS		\$ 597.743.88	\$ 615.216.59
1010313	(-) (VNR) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO		\$ -21.871.98	\$ -
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES		\$ 17.106.52	\$ 18.438.49
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ -	\$ 4.928.96
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	5	\$ 10.910.48	\$ 6.238.80
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		\$ -	\$ 6.236.44
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 890.810.01	\$ 901.183.63
	ACTIVO NO CORRIENTE			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 57.211.13	\$ 43.169.93
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 57.211.13	\$ 43.169.93
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7	\$ 6.896.87	\$ -
	TOTAL ACTIVO		\$ 954.918.01	\$ 944.353.56
PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE			
201030101	PROVEEDORES	8	\$ -366.496.07	\$ -360.659.95
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ -815.73	\$ -
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		\$ -17.406.55	\$ -10.088.05
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		\$ -	\$ -3.084.01
2010703	CON EL IESS	9	\$ -4.254.44	\$ -3.769.98
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10	\$ -24.487.08	\$ -22.052.14
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		\$ -585.22	\$ -10.626.92
2010901	COMISIONES		\$ -53.98	\$ -
2011001	ANTICIPO DE CLIENTES		\$ -6.849.24	\$ -13.706.01
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ -23.324.16	\$ -4.858.18
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ -444.272.47	\$ -428.845.24
	PASIVO NO CORRIENTE			
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	\$ -5.655.52	\$ -
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ -5.655.52	\$ -
	TOTAL PASIVO		\$ -449.927.99	\$ -428.845.24
PATRIMONIO NETO				
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	12	\$ -400.00	\$ -400.00
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ -459.295.73	\$ -459.295.73
30401	RESERVAS LEGAL		\$ -3.653.25	\$ -3.653.25
30504	OTRO SUPERAVIT POR REVALUACION		\$ -789.63	\$ -
3070102	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS DE AÑOS ANTERIORES		\$ -39.684.10	\$ -
3070105	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ -1.167.31	\$ -52.159.34
	TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ -504.990.02	\$ -515.508.32
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		\$ 954.918.01	\$ 944.353.56

Sr. Geovanny Puma Pineda
Gerente General

Ing. Carmen Lozano Valladarez
Contadora General

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

½

		NOTAS EXPLICATIVAS	2019	2018
			(US dólares)	
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
4010101	VENTAS 12%	13	\$ -2.358.517,75	\$ -2.349.317,37
4010102	VENTAS 0%	14	\$ 4,02	\$ -462,35
4010103	OTROS EN VENTAS	15	\$ -	\$ -1.860,20
4010203	OTROS EN VENTAS	16	\$ -637,41	\$ -
40305	OTRAS RENTAS	17	\$ -661,49	\$ -228,86
40306	NO OPERATIVOS COTIDIANOS	18	\$ -2.166,34	\$ -1.255,20
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			\$ -2.361.978,97	\$ -2.353.123,98
COSTOS				
COSTOS VENTAS Y PRODUCCION				
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS		\$ 1.791.278,43	\$ 1.824.141,59
501010202	Descuento en compras 12%		\$ -10.718,25	\$ -12.579,84
501010302	Descuento en compras 0%		\$ -42,50	\$ -22,97
5010104	Otros en compras	19	\$ -0,01	\$ 2.762,13
501010602	Autoconsumo		\$ -	\$ -0,01
501040601	Mantenimiento Repuestos		\$ -	\$ 12.447,00
TOTAL COSTOS			\$ 1.780.517,67	\$ 1.826.747,90
GASTOS				
GASTO DE VENTA				
6010101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS	20	\$ 129.839,50	\$ 35.640,78
6010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	21	\$ 20.378,56	\$ 15.894,66
6010103	BENEFICIOS SOCIALES	22	\$ 19.472,00	\$ 12.324,89
6010205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	23	\$ 69.778,33	\$ 22.767,83
6010206	REMUNERACION A OTROS	24	\$ -	\$ 13.762,86
6010208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25	\$ 78.186,01	\$ 51.144,63
6010209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		\$ 26.785,68	\$ 26.785,68
6010210	COMISIONES		\$ -	\$ 49.688,27
6010211	PROMOCION Y PUBLICIDAD		\$ 12.487,19	\$ 10.881,80
6010212	COMBUSTIBLE	26	\$ 3.522,64	\$ 3.889,70
6010213	LUBRICANTES-LUBRICADORA		\$ 145,85	\$ 44,64
6010215	TRANSPORTE	27	\$ 11.397,90	\$ 8.620,62
6010216	GASTO DE GESTION	28	\$ 18.569,66	\$ 15.684,30
6010217	GASTOS DE VIAJES	29	\$ 7.425,80	\$ 2.878,50
6010218	AGUA, ENERGIA, LUZ	30	\$ 6.933,61	\$ 6.193,80
6010219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		\$ 78,80	\$ -
6010220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	31	\$ 3.377,71	\$ 3.529,22
6010221	DEPRECIACIONES	6	\$ 11.574,87	\$ 9.356,03
6010224	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.868,96	\$ 2.092,03
6010227	OTROS GASTOS	32	\$ 8.502,41	\$ 20.665,40
TOTAL GASTO VENTAS			\$ 430.326,28	\$ 311.845,64

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/2

		NOTAS EXPLICATIVAS	2019	2018
			(US dólares)	
	GASTO DE ADMINISTRACIÓN			
6020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	33	\$ 47.410.84	\$ 31.487.40
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	34	\$ 17.718.13	\$ 14.426.86
6020103	BENEFICIOS SOCIALES	35	\$ 16.690.07	\$ 15.021.77
6020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	36	\$ 19.803.48	\$ 39.162.27
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	37	\$ 2.092.38	\$ 20.190.23
6020211	PROMOCION Y PUBLICIDAD		\$ -	\$ 1.815.03
6020214	SEGUROS Y REASEGUROS		\$ 4.206.62	\$ 3.826.00
6020215	TRANSPORTE	38	\$ 139.43	\$ 430.78
6020216	GASTO DE GESTIÓN	39	\$ 365.43	\$ 1.437.15
6020217	GASTOS DE VIAJES		\$ -	\$ 191.00
6020218	AGUA, ENERGIA, LUZ	40	\$ 1.397.06	\$ 4.039.63
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		\$ 10.74	\$ 1.79
6020227	OTROS GASTOS	41	\$ 165.19	\$ 3.743.88
	TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO		\$ 109.999.37	\$ 135.773.79
	GASTOS FINANCIEROS			
60301	INTERESES		\$ -	\$ 38.11
60302	COMISIONES		\$ 416.05	\$ 339.37
60303	GASTOS BANCARIOS	42	\$ 453.60	\$ 638.85
60304	TARJETA DE CREDITO	43	\$ 6.416.25	\$ 6.894.17
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 7.285.90	\$ 7.910.50
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	44	\$ 29.948.27	\$ 2.018.23
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 29.948.27	\$ 2.018.23
	TOTAL GASTOS		\$ 577.559.82	\$ 457.548.16
	TOTAL COSTOS + GASTOS		\$ 2.358.077.49	\$ 2.284.296.06
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 3.901.48	\$ 68.827.92
6040201	Participación a Trabajadores		\$ 585.22	\$ -10.626.85
6040202	Impuesto a la Renta Corriente		\$ 1.419.27	\$ -3.084.01
6040203	Impuesto a la Renta Diferido	45	\$ 6.896.86	
	INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 6.167.18	\$ -
	RESERVA LEGAL			\$ -2.957.65
	UTILIDAD PARA SOCIOS		\$ 1.167.31	\$ 52.159.41


Sr. Geovanny Puma Pineda
Gerente General


Ing. Carmen Lozano Valladares
Contadora General

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

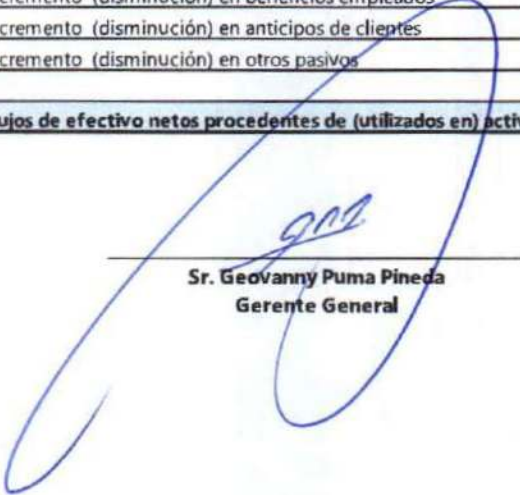
	SALDOS
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO	\$ 30.424.19
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 67.725.87
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 2.331.175.87
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 2.321.543.45
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 9.632.42
Clases de pagos	\$ -2.254.814.93
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ -2.000.593.97
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -250.014.34
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ -4.206.62
Impuestos a las ganancias pagados	\$ -8.316.13
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -318.94
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -25.616.07
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ -
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -25.616.07
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -11.685.61
Pagos de préstamos	\$ -
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	\$ -
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	\$ -
Dividendos pagados	\$ -
Intereses recibidos	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -11.685.61
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ -
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 30.424.19
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 70.081.54
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 100.505.73

Sr. Geovanny Puma Pineda
Gerente General

Ing. Carmen Lozano Valladarez
Contadora General

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.068.66
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ 1.567.41
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 11.574.87
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$ -
Ajustes por gastos en provisiones	\$ 3.177.89
Ajuste por participaciones no controladoras	\$ -
Ajuste por pagos basados en acciones	\$ -
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ -15.213.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ -585.22
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ 2.612.87
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 56.089.80
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 675.85
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ -10.226.31
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ 6.260.93
(Incremento) disminución en inventarios	\$ 39.344.69
(Incremento) disminución en otros activos	\$ 1.564.76
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ 5.836.12
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ 13.528.48
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 5.962.05
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$ -6.856.77
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 67.725.87


Sr. Geovanny Puma Pineda
Gerente General

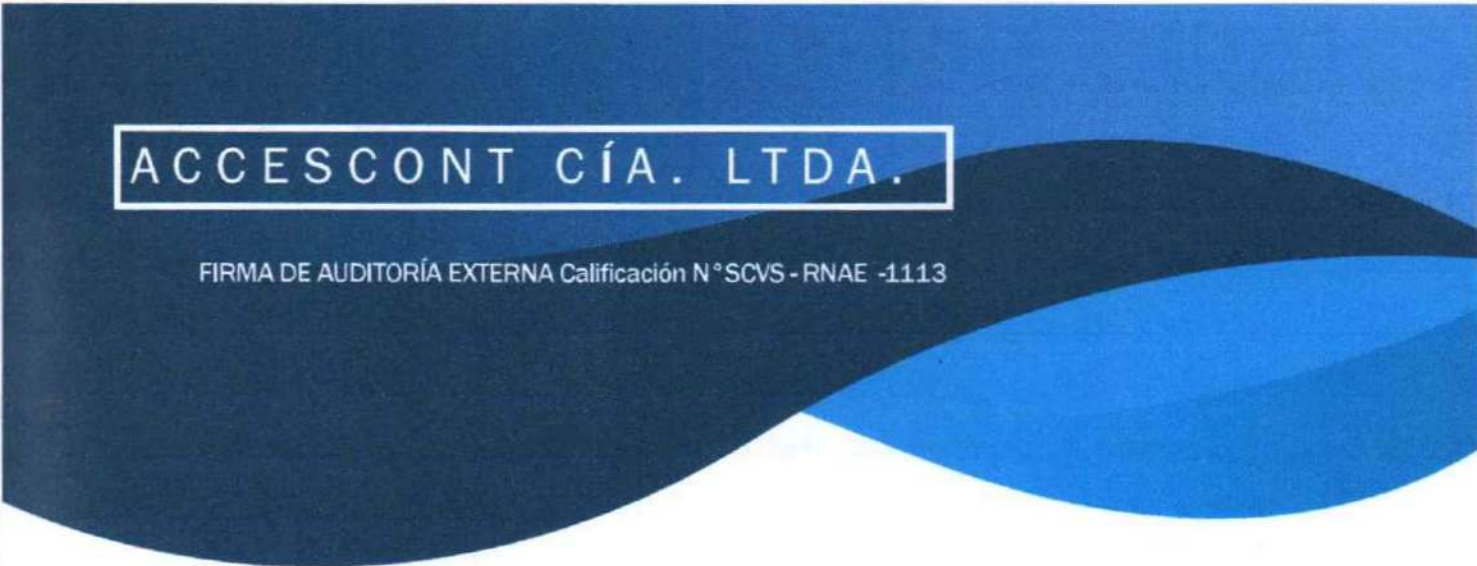

Ing. Carmen Lozano Valladarez
Contadora General

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMA S.A. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PARTICIPACION CONTROLADORA			PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE
					RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
					RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE
EN CIERRAS COMPLETAS US\$								
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 400.00	\$ 459.295.73	\$ 3.653.25	\$ 789.63	\$ 3.653.25	\$ 39.684.10	\$ 1.167.31	\$ 504.990.02
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 400.00	\$ 459.295.73	\$ 3.653.25	\$ -	\$ 3.653.25	\$ -	\$ 52.159.34	\$ 515.508.32
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 400.00	\$ 459.295.73	\$ 3.653.25	\$ -	\$ 3.653.25	\$ -	\$ 52.159.34	\$ 515.508.32
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Aumento (disminución) de capital social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 789.63	\$ -	\$ 39.684.10	\$ -50.992.03	\$ -10.518.30
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39.684.10	\$ -52.159.34	\$ -12.475.24
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ORI por Cambios Razonables	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 789.63	\$ -	\$ -	\$ 1.167.31	\$ 789.63
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.167.31	\$ 1.167.31

Sr. Geovanny Puma Pineda
Gerente General

Ing. Carmen Lozano Valladares
Contadora General



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

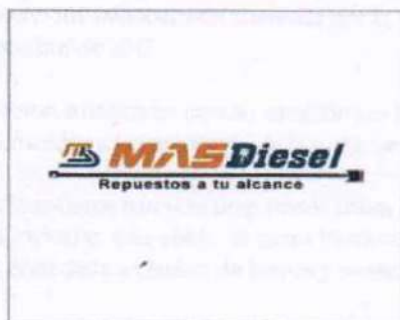
NOTA I

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA I

A. ENTIDAD QUE REPORTA

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.



La empresa COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA., se constituyó el 23 de mayo de 2017. El objeto social de la compañía es la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: Neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos) incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Parroquia de SANBLAS, Calle NUÑEZ DE BONILLA 3-20 y AVENIDA ESPAÑA.



B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. 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 revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y 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 de uso de la NIC 36.

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

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

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

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

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

pág. 11

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA

Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

pág. 12

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros

pág. 13

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.



Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida Útil (hasta)
Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.



Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

pág. 16

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com

<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. - Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

pág. 17

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

Definición

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- **Objetivo de la LRTI:** Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- **Objetivo de la NIC 12 o Sección 29:** La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y

pág. 18

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% TODAS SOCIEDADES

28% . + 3%

- 1 SOC INCLUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
- 2 SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
 - 2.1. ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÁS CAPITAL : 28% TODA BI
 - 2.2. ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL : 28% PROPORCIONAL BI

15% . -10 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 EXPORTADORES
 - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
 - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
 - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT
- 2 Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17% . -8 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22% . -3 % (VENTAS HASTA \$ 300.00 USD)

- 1 MICROEMPRESA
- 2 PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$ 1 000.000 USD)
- 3 EXPORTADOR (MANTENER o INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

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

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos

pág. 19

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

INGRESOS

Los ingresos están representados por la facturación de los servicios que presta la consultora, los mismos que son contabilizados a la emisión de la respectiva factura, sin embargo, el cobro se realiza posteriormente.

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son reconocidos en el momento que ocurren.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

BENEFICIOS A EMPLEADOS. - La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

IMPUESTO A LA RENTA. - Se calcula mediante la tarifa del impuesto a la renta que es del 25%.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño	Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)
	Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempeño.	

pág. 20

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020)
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas**Impuesto a la Renta**

Tarifa. - 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.

Declaración y pago del impuesto. - 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.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento)

pág. 21

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA

Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio

Contribución única y Temporal

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 con la siguiente tabla:

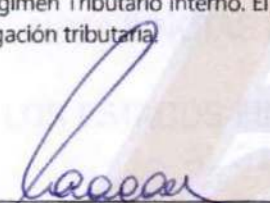
Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

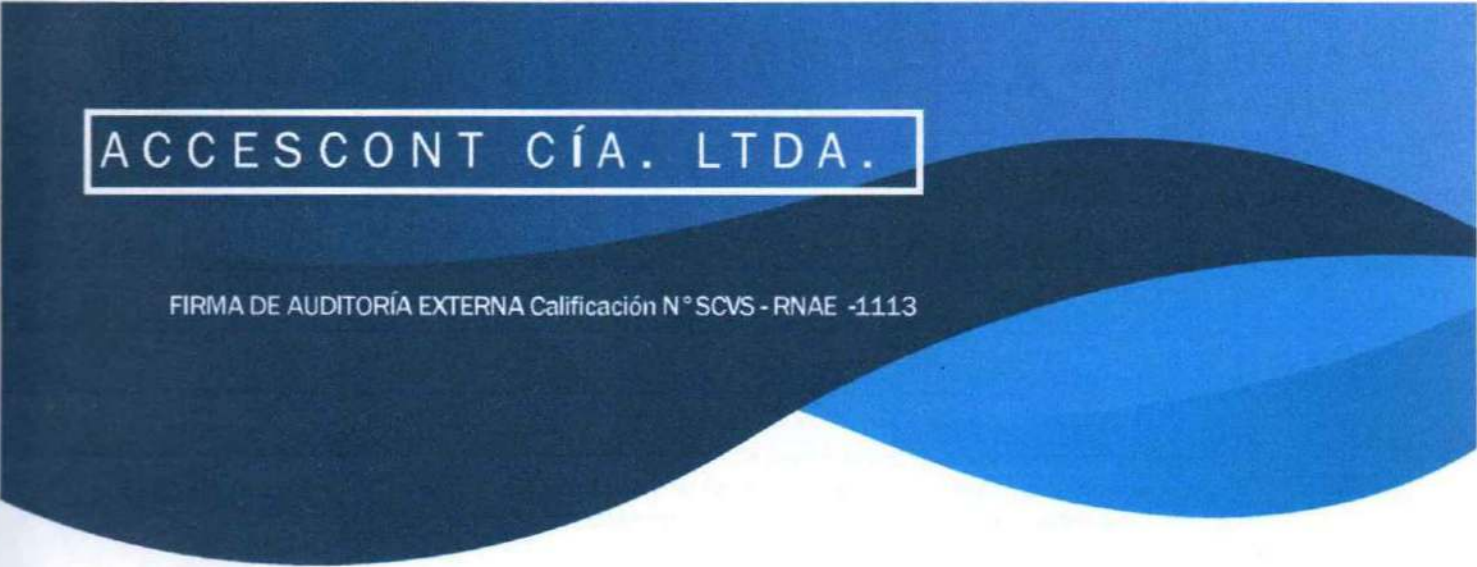
En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.


Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113





ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

NOTA II NOTAS EPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(US DÓLARES)

Los equivalentes al efectivo son 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado por CAJA Y BANCOS y sus saldos son:

1 CAJA

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
1010101010001	Caja	\$ 677.60	\$ 887.96
1010101010003	Caja en Tránsito	\$ 9.000.00	\$ 5.500.00
1110101010104	Caja Chica	\$ 189.11	\$ 182.14
	TOTAL	\$ 9.866.71	\$ 6.570.10

2. BANCOS NACIONALES

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
101010201001	Pichincha Corriente	\$ -	\$ -6.844.74
101010201004	Pichincha Ahorros	\$ 39.316.50	\$ 47.298.50
101010201005	Austro Cta. de Ahorros	\$ 13.162.25	\$ 23.057.68
101010201006	Cooperativa JEP Cia. Ahorros	\$ 38.160.27	\$ -
	TOTAL	\$ 90.639.02	\$ 63.511.44

3 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
101020502001	Clientes	\$ 156.534.97	\$ 141.689.81
101020502002	Tarjetas de Crédito	\$ 2.572.62	\$ 1.012.94
101020502003	Cheques	\$ 31.526.40	\$ 37.725.10
101020502005	Comisión Tarjeta de Crédito	\$ 105.50	\$ 85.33
	TOTAL	\$ 190.739.49	\$ 180.513.18

4. CUENTAS AL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo por Cuentas al personal es el siguiente:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
101020801001	Anticipo a Empleados	\$ 3.98	\$ 20.00
101020801003	Préstamo a Empleados	\$ -	\$ 659.83
	TOTAL	\$ 3.98	\$ 679.83

pág. 23

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio

5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)

Al 31 de diciembre de 2018, CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR) presentó los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
101050201001	Retención 1% Renta	\$ -	\$ 3.807.39
101050201002	Retención 2% Renta	\$ -	\$ 2.431.41
101050202001	Crédito Tributario Rentenciones años anteriores	\$ 10.910.48	\$ -
	TOTAL	\$ 10.910.48	\$ 6.238.80

Ley de Régimen Tributario Interno

Art.7.- Ejercicio Impositivo. - El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

En el periodo 2018, la empresa COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA., no liquidó el impuesto a la renta, razón por la cual quedó registrados valores en la cuenta de Crédito Tributario.

En el año 2019 el crédito de impuesto a la Renta es de \$10.910,48

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	COMPRAS	VENTAS	DEPRECIACIONES	SALDO FINAL
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
102010401	COSTO ADQ. INSTALACIONES	\$ 4.540.87	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.540.87
102010402	DEP. ACUM. INSTALACIONES	\$ -742.96	\$ -	\$ -	\$ -511.26	\$ -1.254.22
102010501	COST. ADQ. MUEBLES Y ENSERES	\$ 25.526.78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.526.78
102010501	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ -3.775.64	\$ -	\$ -	\$ -2.565.02	\$ -6.340.66
102010601	COSTO ADQ. MAQUINARIA	\$ 2.020.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.020.00
102010602	DEP. ACUM. DE MAQUINARIA	\$ -117.83	\$ -	\$ -	\$ -202.00	\$ -319.83
102010701	COSTO ADQ. EQUIPO DE OFICINA	\$ 4.807.89	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.807.89
102010702	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	\$ -737.91	\$ -	\$ -	\$ -480.79	\$ -1.218.70
102010801	COST. ADQ. EQUIPOS COMPU.	\$ 12.243.31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12.243.31
102010802	DEP. ACUM. EQUIPOS COMPUTACION	\$ -6.172.29	\$ -	\$ -	\$ -4.114.18	\$ -10.286.47
102010901	COST. ADQ. VEHICULOS CARRY	\$ 7.000.00	\$ 25.616.07	\$ -	\$ -	\$ 32.616.07
102010902	DEP. ACUM. VEHICULOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -3.391.66	\$ -3.391.66
102010903	COST. ADQ. VEHICULOS MOTO	\$ 1.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.000.00
102010904	DEP. ACUM. VEHICULOS MOTO	\$ -2.422.29	\$ -	\$ -	\$ -309.98	\$ -2.732.27
	TOTAL	\$ 43.169.93	\$ 25.616.07	\$ -	\$ -11.574.89	\$ 57.211.11

En el mes de julio de 2019 se adquirió un vehículo por el valor de \$25.616,07



7. ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
102050102	Activos Impuestos Diferidos Deterioro de Inventarios	\$ 5.468.00	\$ -
102050103	Activos Impuestos Diferido Desahucio	\$ 767.18	\$ -
102050104	Activos Impuestos Diferido Jubilación	\$ 661.69	\$ -
TOTAL		\$ 6.896.87	\$ -

8. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo por PROVEEDORES, se representa como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
201030101001	Proveedores de Mercaderías	\$ -332.433.34	\$ -346.854.83
201030101002	Proveedores de Servicios	\$ -	\$ -355.24
201030101003	Proveedores Tarjetas de Credito	\$ -28.973.05	\$ -
201030101004	Proveedores Opcionales	\$ -2.569.90	\$ -13.403.51
201030101005	Proveedores Varios	\$ -0.99	\$ -46.37
201030101006	Proveedores Mercaderías	\$ -2.518.79	\$ -
TOTAL		\$ -366.496.07	\$ -360.659.95

9. CON ELIESS

Las provisiones para cargas sociales, corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones establecidas por el Código de Trabajo.

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
201070301	Aporte Patronal IEISS por Pagar	\$ -2.002.95	\$ -1.819.04
201070302	Aporte Personal IEISS por Pagar de empleados	\$ -1.518.53	\$ -1.414.81
201070303	Préstamo Quirografario por Pagar	\$ -445.92	\$ -254.92
201070304	Préstamo Hipotecario por Pagar	\$ -287.04	\$ -281.21
TOTAL		\$ -4.254.44	\$ -3.769.98

10. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
201070401	Sueldos por Pagar	\$ -13.623.96	\$ -13.064.82
201070402	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ -1.064.09	\$ -972.60
201070403	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ -1.477.42	\$ -1.286.80
201070404	Vacaciones por Pagar	\$ -7.033.58	\$ -5.734.11
201070405	Fondos de Reserva por Pagar	\$ -1.288.03	\$ -993.81
TOTAL		\$ -24.487.08	\$ -22.052.14

pág. 25

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

El estudio actuarial fue realizado por la empresa LOGARITMO CÍA. LTDA., *La tasa de descuento promedio es equivalente al 8,21%, misma que resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.*

Al 31 de diciembre de 2019, las provisiones por Beneficios a Empleados, se presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
202070101	Provisión Jubilación Patronal	\$ -2.612.87	\$ -
202070201	Provisión por Desahucio a partir del 2018	\$ -3.042.65	\$ -
	TOTAL	\$ -5.655.52	\$ -

12. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta de CAPITAL se presenta de la siguiente manera

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
301010101	Socio Puma Herrera Andrea	\$ -40.00	\$ -40.00
301010102	Socio Puma Pineda Geovanny	\$ -360.00	\$ -360.00
	TOTAL	\$ -400.00	\$ -400.00

13. VENTAS 12%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las VENTAS 12%, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
401010101	Ventas 12%	\$ -2.479.376.80	\$ -2.513.235.55
401010102	Descuento en Ventas 12%	\$ 20.527.70	\$ 13.592.50
401010103	Devolución en Ventas 12%	\$ 100.331.35	\$ 150.325.68
	TOTAL	\$ -2.358.517.75	\$ -2.349.317.37



14. VENTAS 0%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las VENTAS 0%, se presentan como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
401010201	Ventas 0%	\$ -718.99	\$ -462.35
401010202	Descuento en Ventas 0%	\$ 4.02	\$ -
401010203	Devolucion en Ventas 0%	\$ 718.99	\$ -
	TOTAL	\$ 4.02	\$ -462.35

15. OTROS EN VENTAS (4010103)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, OTROS EN VENTAS, tiene los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
401010302	Intereses en Ventas	\$ -	\$ -75.14
401010304	Servicio Logístico	\$ -	\$ -1.785.06
	TOTAL	\$ -	\$ -1.860.20

16. OTROS EN VENTAS (4010203)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, OTROS EN VENTAS, tiene los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
401020302	Intereses en Ventas	\$ -27.93	\$ -
401020304	Servicio Logístico	\$ -609.48	\$ -
	TOTAL	\$ -637.41	\$ -

17. OTRAS RENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, OTRAS RENTAS, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4030501	Intereses Ganados Ctas. Corrientes	\$ -	\$ -170.44
4030502	Otros Ingresos	\$ -	\$ -13.01
4030503	Intereses Ganados Cta de Ahorro	\$ -661.49	\$ -45.41
	TOTAL	\$ -661.49	\$ -228.86



18. NO OPERATIVOS COTIDIANOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, NO OPERATIVOS COTIDIANOS, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
4030601	Sobrantes de Caja	\$ -40.00	\$ -
4030602	Multas y Atrazos	\$ -2.126.34	\$ -1.076.92
4030603	Intereses Varios	\$ -	\$ -
4030604	Otros Ingresos	\$ -	\$ -3.63
4030607	Obsequios	\$ -	\$ -174.65
	TOTAL	\$ -2.166.34	\$ -1.255.20

19. OTROS EN COMPRA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
501010401	Transporte en compras	\$ -	\$ 734.63
501010402	Servicios en compras	\$ -	\$ 669.67
501010403	Servicios logística	\$ -	\$ 1.275.18
501010404	Gastos en compras	\$ -	\$ 83.06
501010409	Diferencia en compras	\$ -0.01	\$ -0.41
	TOTAL	\$ -0.01	\$ 2.762.13

20. SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, tiene los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601010101	Sueldos	\$ 30.861.81	\$ 23.972.55
601010102	Horas extras suplementarias	\$ 9.468.09	\$ 7.003.27
601010103	Horas extras complementarias	\$ 5.556.27	\$ 4.664.96
601010104	Comisiones	\$ 83.353.33	\$ -
601010105	Bonos	\$ 600.00	\$ -
	TOTAL	\$ 129.839.50	\$ 35.640.78

21. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601010201	IESS Aporte Patronal	\$ 12.736.36	\$ 10.404.13
601010203	Fondo de Reserva IESS	\$ 7.642.20	\$ 5.490.53
	TOTAL	\$ 20.378.56	\$ 15.894.66



22. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta d BNEFICIOS SOCIALES, presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601010301	Decimo tercer sueldo	\$ 8.735.48	\$ 7.135.90
601010302	Decimo cuarto sueldo	\$ -	\$ 68.22
601010303	Vacaciones	\$ 4.367.79	\$ 3.567.92
601010304	Indemnizaciones- Desahucio	\$ -	\$ 100.00
601010305	Alimentacion a empleados	\$ 2.399.69	\$ 1.001.66
601010306	Uniformes y implementos de seguridad	\$ 22.32	\$ 434.29
601010307	Botiquin	\$ 31.36	\$ 16.90
601010308	Capacitación	\$ 642.36	\$ -
601010310	Servicios médicos empleados	\$ 3.273.80	\$ -
TOTAL		\$ 19.472.80	\$ 12.324.89

23. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601020501	Honorarios Profesionales	\$ 10.486.25	\$ -
601020505	Servicios Ocacionales	\$ 9.896.42	\$ 14.017.84
601020506	Trabajos Ocacionales	\$ -	\$ 8.749.99
601020507	Servicios Alquiler Vehículo	\$ 29.95	\$ -
601020508	Servicios Prestados	\$ 47.950.75	\$ -
601020509	Servicio Logístico	\$ 1.414.96	\$ -
TOTAL		\$ 69.778.33	\$ 22.767.83

24. REMUNERACIONES A OTROS

Al 31 de diciembre de 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601020601	Trabajos Ocacionales	\$ -	\$ 5.962.86
601020602	Servicios Prestados	\$ -	\$ 7.800.00
TOTAL		\$ -	\$ 13.762.86



25. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601020801	Mantenimiento Vehículo Carry	\$ 1.440.69	\$ 9.893.20
601020802	Mantenimiento vehículo moto SUKIDA	\$ 830.38	\$ 1.132.83
601020802	Mantenimiento vehículo moto SUKIDA	\$ 206.71	\$ -
601020803	Mantenimiento vehículo moto YAMAHA	\$ -	\$ 41.28
601020804	Mantenimiento Equipos, Instalaciones	\$ 427.60	\$ 3.634.88
601020805	Arreglo computadoras, redes	\$ -	\$ 45.00
601020806	Mantenimiento vehículo moto TUNDER	\$ 365.65	\$ 12.46
601020807	Mantenimiento vehículo moto TUNDER	\$ 278.97	\$ -
601020807	Adecuaciones local Nuñez Bonilla	\$ -	\$ 4.211.42
601020808	Mantenimiento Repuestos	\$ 23.082.58	\$ 14.017.58
601020809	Mantenimiento Vehículo Moto DAYTONA	\$ 86.12	\$ -
601020809	Herramientas y Repuestos	\$ -	\$ 112.09
601020810	Repuestos Vehículos y Motos	\$ 682.21	\$ 380.18
601020811	Mantenimiento Local	\$ 32.976.24	\$ 5.592.13
601020812	Mantenimiento Vehículo	\$ 17.036.12	\$ 12.071.58
601020813	Adecuación Local	\$ 772.74	\$ -
TOTAL		\$ 78.186.01	\$ 51.144.63

26. COMBUSTIBLE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601021201	Combustible	\$ 3.522.64	\$ 3.879.70
601021202	Combustible moto	\$ -	\$ 10.00
TOTAL		\$ 3.522.64	\$ 3.889.70

27. TRANSPORTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601021501	Envíos Cliente	\$ 1.266.04	\$ 1.853.05
601021502	Flete de Mercadería	\$ 9.819.07	\$ 6.650.86
601021504	Pasaje, taxis	\$ -	\$ 2.54
601021505	Parqueadero	\$ 249.80	\$ 114.17
601021506	Servicio Logístico	\$ 62.99	\$ -
TOTAL		\$ 11.397.90	\$ 8.620.62



28. GASTOS DE GESTIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601021601	Aguasajó a trabajadores, navidad	\$ 53.58	\$ 5.022.45
601021602	Atención a clientes	\$ 9.374.92	\$ 7.023.69
601021603	Donaciones y Obsequios	\$ 64.30	\$ 2.041.98
601021604	Atención Empleados	\$ 9.076.86	\$ 1.596.18
	TOTAL	\$ 18.569.66	\$ 15.684.30

29. GASTOS DE VIAJE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601021701	Hospedaje	\$ 664.25	\$ 1.224.38
601021703	Alimentación	\$ 677.75	\$ 911.31
601021704	Viáticos	\$ 6.083.80	\$ 742.81
	TOTAL	\$ 7.425.80	\$ 2.878.50

30. AGUA, ENERGÍA, LUZ

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601021801	AGUA POTABLE	\$ 79.04	\$ 833.71
601021806	Telefonía celular MOV	\$ -	\$ 2.624.57
601021807	Telefonía celular	\$ 3.666.13	\$ 724.27
601021810	Guardia Crime Stop	\$ 299.43	\$ 228.00
601021813	Telefono	\$ 1.003.14	\$ 584.13
601021814	Publicidad en guía	\$ 548.17	\$ 334.90
601021815	Energía Eléctrica	\$ 1.337.70	\$ 864.22
	TOTAL	\$ 6.933.61	\$ 6.193.80

31. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601022001	Impuestos municipales	\$ 1.875.29	\$ 2.388.15
601022002	Tasa parques	\$ 239.70	\$ 148.81
601022003	Recolección Basura	\$ 472.66	\$ 293.93
601022004	Bomberos	\$ 72.89	\$ 50.18
601022005	Contribuciones Super de compañías	\$ 717.17	\$ 648.15
	TOTAL	\$ 3.377.71	\$ 3.529.22

pág. 31

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



<https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio>

32. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601022702	Suministro de Oficina (Copias, Tóner)	\$ 5.517.59	\$ 5.897.11
601022703	Suministro de computación (Tóner CD)	\$ 208.00	\$ 1.370.71
601022704	Útiles de Aseo y Limpieza	\$ 601.50	\$ 492.39
601022705	Matrículas de Vehículos	\$ 1.584.27	\$ 291.15
601022706	Mantenimiento de Uniformes	\$ 74.16	\$ 142.25
601022707	Varios Gasto Almacén	\$ 74.19	\$ 9.529.18
601022708	IVA al gasto	\$ -	\$ 285.38
601022709	Maquinaria Defaest	\$ -	\$ 360.00
601022710	Servicios Defaest	\$ -	\$ 52.25
601022711	Parqueadero y traslado vehículo EMOV	\$ -	\$ 17.00
601022712	Accesorios y repuestos	\$ -	\$ 1.166.05
601022714	Accesorios y repuestos muebles de oficina	\$ 311.70	\$ -
601022715	Certificados	\$ 131.00	\$ -
601022750	Varios	\$ -	\$ 1.061.93
TOTAL		\$ 8.502.41	\$ 20.665.40

33. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602010101	Sueldos	\$ 46.047.43	\$ 29.650.71
602010102	Horas Extras Suplementarias	\$ 797.77	\$ 1.030.00
602010103	Horas Extras Complementarias	\$ 565.64	\$ 806.69
TOTAL		\$ 47.410.84	\$ 31.487.40

34. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602010201	Aportes Patronales	\$ 10.509.78	\$ 8.799.11
602010202	Fondos de Reserva	\$ 7.208.35	\$ 5.627.75
TOTAL		\$ 17.718.13	\$ 14.426.86



35. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602010301	Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.908.36	\$ 3.400.51
602010302	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.524.30	\$ 2.766.65
602010303	Vacaciones	\$ 3.604.23	\$ 3.017.57
602010305	Alimentación a empleados	\$ 1.783.25	\$ 3.493.85
602010306	Uniformes	\$ 1.969.93	\$ 1.863.19
602010308	Capacitación	\$ 1.650.00	\$ -
602010309	Asesoría Sistema ABAGO	\$ 250.00	\$ 480.00
TOTAL		\$ 16.690.07	\$ 15.021.77

36. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602020501	Honorarios Profesionales	\$ 3.871.00	\$ -
602020502	Honorarios Auditores	\$ -	\$ -
602020503	Comisiones	\$ 8.941.68	\$ 39.162.27
602020504	Bonos	\$ -	\$ -
602020505	Asesoría Sistema ABAGO	\$ -	\$ -
602020506	Capacitaciones	\$ 5.640.80	\$ -
602020507	Asesoría Auditoría	\$ 1.350.00	\$ -
TOTAL		\$ 19.803.48	\$ 39.162.27

37. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602020801	Mantenimiento Vehículos	\$ 600.00	\$ 14.156.07
602020802	Mantenimiento Equipos, Instalaciones	\$ 1.189.71	\$ 6.034.16
602020804	Mantenimiento Accesorios	\$ 302.67	\$ -
TOTAL		\$ 2.092.38	\$ 20.190.23

38. TRANSPORTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602021501	Envíos Clientes	\$ 76.68	\$ 32.00
602021502	Flete de Mercadería	\$ 62.75	\$ 398.78
TOTAL		\$ 139.43	\$ 430.78

pág. 33

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio

39. GASTOS DE GESTIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602021601	Aguasajó a trabajadores, navidad	\$ -	\$ 853.97
602021602	Atención a clientes	\$ 365.43	\$ 583.18
	TOTAL	\$ 365.43	\$ 1.437.15

40. AGUA, ENERGÍA, LUZ

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
602021801	Aqua	\$ 297.96	\$ -
602021802	Energia Electrica	\$ 1.099.10	\$ 753.14
602021805	Monitoreo COMOVEC mantenimiento	\$ -	\$ 1.290.16
602021808	Telefonos	\$ -	\$ 1.996.33
	TOTAL	\$ 1.397.06	\$ 4.039.63

41. OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
601022702	Suministro de Oficina (Copias, Toner)	\$ 104.22	\$ 104.28
601022704	Utiles de Aseo y Limpieza	\$ 59.98	\$ 19.61
601022705	Matriculs de Vehículos	\$ 0.99	\$ -
601022750	Varios	\$ -	\$ 1.225.53
601022752	Servicios prestados maestros	\$ -	\$ 2.394.46
	TOTAL	\$ 165.19	\$ 3.743.88

42. GASTOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
6030301	Costo chequera, notas de debito, crédito	\$ 453.60	\$ 509.87
6030308	Servicios Bancarios	\$ -	\$ 128.98
	TOTAL	\$ 453.60	\$ 638.85



43. TARJETA DE CRÉDITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
6030401	Servicio de Datafast	\$ 52.25	\$ -
6030402	Comisiones Tarjeta de Crédito	\$ 6.364.00	\$ 6.894.17
	TOTAL	\$ 6.416.25	\$ 6.894.17

44. GASTOS NO DEDUCIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
701010101	No Deducibles Varios	\$ 188.16	\$ 480.74
701010107	Multas emov	\$ 50.00	\$ -
701010108	Iva Asumido	\$ -	\$ 22.13
701010112	Comisiones externs	\$ -	\$ 574.69
701010113	Retenciones Asumidas	\$ 1.00	\$ 139.28
701010114	Diferencia en IVAS	\$ -	\$ -0.39
701010116	Diferencia de centavos	\$ -	\$ 4.18
701010117	Gastos Varios Alimentación	\$ 2.10	\$ 32.85
701010118	Parqueadero	\$ 1.00	\$ 87.30
701010119	Varios, Taxis, Fletes	\$ 799.64	\$ 664.67
701010120	Varios clientes	\$ -	\$ 11.62
701010121	Retenciones depues de fecha	\$ -	\$ 9.76
701010122	Diferencia centavos rol	\$ -	\$ -0.48
701010123	Diferencia SRI	\$ -	\$ -7.70
701010124	Diferencia IESS	\$ -	\$ -0.42
701010125	Gastos Financieros	\$ 10.00	\$ -
701010126	Deterioro de Cartera	\$ 1.308.93	\$ -
701010127	VNR Deterioro de Inventario	\$ 21.871.98	\$ -
701010128	Desahucio	\$ 3.068.72	\$ -
701010129	Jubilación Patronal	\$ 2.646.74	\$ -
	TOTAL	\$ 29.948.27	\$ 2.018.23

45. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
80109	Ingresos por Impuesto Diferido Desahucio	\$ -376.74	\$ -
80110	Ingresos por Impuesto Diferido Jubilación P.	\$ -322.44	\$ -
80111	Ingresos por Impuesto Diferido VNR	\$ -5.468.00	\$ -
	TOTAL	\$ -6.167.18	\$ -



46. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestra los siguientes saldos, quedando una utilidad del Ejercicio en el año 2018 de \$52.159,41 y en el año 2019 de \$1.167,31

En el año 2018 se pagó el Impuesto a la Renta de \$3.084,01, en el año 2019 la empresa registra es sus activos un crédito tributario por Impuesto a la Renta de \$10.910,48

CÓDIGO	CUENTA	2019	2018
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 3.901,48	\$ 68.827,92
6040201	Participación a Trabajadores	\$ 585,22	\$ -10.626,85
6040202	Impuesto a la Renta Corriente	\$ 1.419,27	\$ -3.084,01
6040203	Impuesto a la Renta Diferido	\$ 6.896,86	
	INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 6.167,18	\$ -
	RESERVA LEGAL		\$ -2.957,65
	UTILIDAD PARA SOCIOS	\$ 1.167,31	\$ 52.159,41



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

(Expresado en U.S. dólares)

Utilidad Contable	3.901.48	Base Legal
- 15% Participación Trabajadores	- 585.22	97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos		9 LRTI
- Otras Rentas exentas		9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	27.587.44	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos No deducibles Permanentes	2.360.83	
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporal		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducción Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos		10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
= Base Imponible	33.264.53	

Base Imponible para el Impuesto a la Renta	\$ 33.264.53
Impuesto a la renta causado	\$ 8.316.13
Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	\$ 1.419.27
Impuesto a la Renta Diferido	\$ 6.896.86

Base imponible para impuesto a la renta	\$ 33.264.53
Impuesto a la renta causado	\$ 8.316.13
Retenciones del año	\$ 6.709.16
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ -
Anticipo pagado	\$ 12.517.45
CRÉDITO TRIBUTARIO AÑO 2019	\$ -10.910.48

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

pág. 37

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



accescontauditoria@gmail.com



https://accescontauditoria.wixsite.com/misitio

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

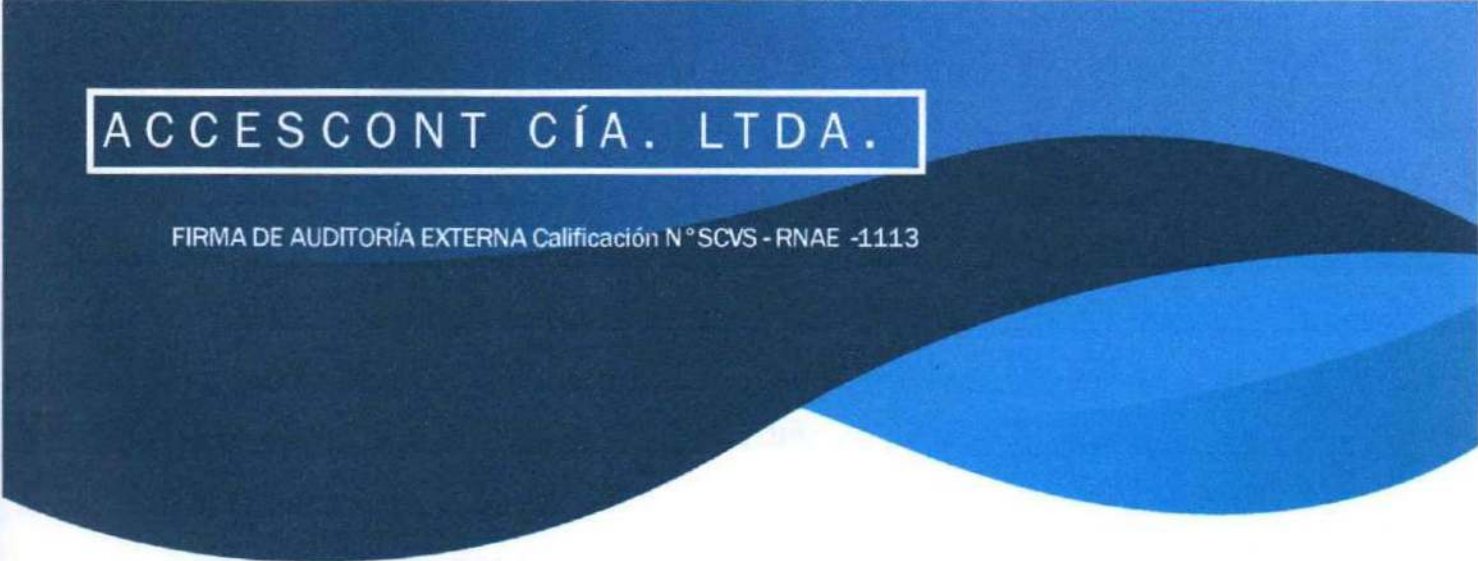
Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.





ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cuenca, 23 de marzo de 2020

Sr.

Geovanny Puma Pineda

COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMA S CIA. LTDA.

De nuestras consideraciones:

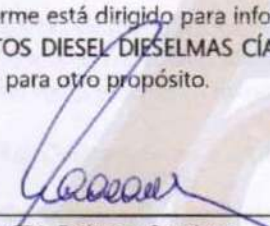
En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMA S CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General de los Socios de COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMA S CIA. LTDA. y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.


Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

pág. 39

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Con fecha 09 de diciembre de 2019, se emitió una carta de comentarios y recomendaciones para la empresa COMERCIALIZADORA DE REPUESTOS DIESEL DIESELMAS CÍA. LTDA., acerca del control interno y sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar por el periodo 2019, recalcamos que algunas observaciones fueron ya cumplidas dentro del periodo do 2019.

A continuación, mencionaremos alguna de ellas, al igual que las recomendaciones emitidas para la Compañía.

Observaciones:

- Se observó que el formulario 101 (Declaración de Impuesto a la Renta) del año 2018, no refleja la utilidad del ejercicio correspondiente de acuerdo a los Estados Financieros del 2018 entregados por parte de Administración, esto se debe a que en el formulario 101 no se declaró el total de gastos incluidos los gastos no deducibles. Se pidió hacer la declaración sustitutiva del Formulario 101.

R//. Observación no cumplida.

Comentarios de la Administración: No se realizó la declaración sustitutiva ya que el pago del 15% trabajadores se efectuó de acuerdo al valor calculado en el formulario 101, al igual que el pago del Impuesto a la Renta.

- Se observó que el gasto de depreciación no se realiza mensualmente, lo que conlleva a que en el Estado de Resultados mensual no se refleje el valor de las depreciaciones de los activos fijos. Se procedió a pedir que el gasto se realice de manera mensual.

R//. Se registra un solo asiento al final del periodo contable

- Se observó que en las conciliaciones bancarias no existe firmas de responsabilidad, se pidió hacer constar las firmas y los nombres de las personas responsables de la elaboración de dichas conciliaciones.

R//. Observación cumplida.

- Dentro de los hallazgos se verificó que no se está declarando de manera correcta la compra de Activos Fijos en el Formulario 104 casillero 501-511 (Adquisiciones Locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero), se solicitó realizar las declaraciones sustitutivas del mes de julio.

R//. Observación no cumplida.

Comentarios de la Administración: No se procedió a realizar las declaraciones sustitutivas ya que no existe afectación en los Estados Financieros, se debe a que no se declaró en el casillero correcto del Formulario 104.

- Se observó que no se venía efectuando la liquidación de impuestos de acuerdo al art. Art. 68.- Liquidación

pág. 40

SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA



Principal : Tomás Ordóñez 14-31 y Pío Bravo
Sucursal : Calle de la Mistela y Rafael Carpio
Abad (Sector Miraflores)



074060117 / 0984768511



acescontauditoria@gmail.com



<https://acescontauditoria.wixsite.com/misitio>

del impuesto. - Los sujetos pasivos del IVA obligado a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley. Por lo que se solicitó hacer los asientos de liquidación de Impuestos al final del mes.

R//. Observación cumplida.

Recomendaciones:

- En la carta del Control Interno, se recomendó la elaboración de políticas, procedimientos y controles de las áreas de cobranzas, ventas, bodega, contabilidad y demás áreas que le permitan al personal mejorar su trabajo y que constituya la principal herramienta de ejecución de los procedimientos y permita ejercer un mejor control.

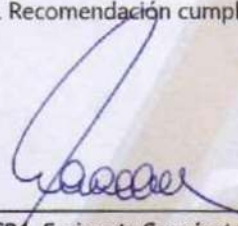
R//. Recomendación en proceso.

- Al 31 de diciembre se recomendó aplicar el deterioro de Inventario de acuerdo a la NIIF para PYMES SECCION 13, con el objeto de determinar qué valor se tiene que deteriorar a un activo muy importante de la empresa como es el de inventarios, los métodos a aplicar son: valor neto de realización, rotación o caducidad, de acuerdo al giro del negocio la empresa, la misma que tendría que determinar que método aplicar.

R//. Recomendación cumplida.

- Se recomendó aplicar La norma contable NIIF para PYMES Sección 19, que obliga a transparentar el total del pasivo laboral calculado actuarialmente año a año, considerando a todos y cada uno de los empleados que conforman la nómina de la empresa, variable que nos permite establecer los valores reales por los costos laborales y financieros que la Empresa debe registrar en sus Estados Financieros.

R//. Recomendación cumplida.


Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

